

## **PREVEDERI DIN LEGISLAȚIA DIN ROMÂNIA INCIDENTE ÎN CAZUL PREȚURILOR DE TRANSFER**

### **Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare**

#### ***Art. 7\*) Definiții ale termenilor comuni***

Pct. 21. persoane afiliate - o persoană este afiliată cu altă persoană dacă relația dintre ele 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. Între persoanele afiliate, prețul la care se transferă bunurile corporale sau necorporale ori se prestează servicii reprezintă preț de transfer;

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 deținute la persoana juridică ori dacă controlează în mod efectiv persoana juridică;

c) o persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică dacă cel puțin:

(i) prima persoană juridică 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 persoana juridică;

(ii) a doua persoană juridică deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la prima persoană juridică;

(iii) o persoană juridică terță deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor 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.

#### ***Art. 11 Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal***

Alin. (2) În cadrul unei tranzacții între persoane române și persoane nerezidente afiliate, precum și între persoane române afiliate, autoritățile fiscale pot ajusta suma venitului sau a cheltuielii oricăreia dintre persoane, după cum este necesar, pentru a reflecta prețul de piață al bunurilor sau al serviciilor furnizate în cadrul tranzacției. La stabilirea prețului de piață al tranzacțiilor între persoane afiliate se folosește cea mai adecvată dintre următoarele metode:

a) metoda comparării prețurilor, prin care prețul de piață se stabilește pe baza prețurilor plătite altor persoane care vând bunuri sau servicii comparabile către persoane independente;

- b) metoda cost-plus, prin care prețul de piață se stabilește pe baza costurilor bunului sau serviciului asigurat prin tranzacție, majorat cu marja de profit corespunzătoare;
- c) metoda prețului de revânzare, prin care prețul de piață se stabilește pe baza prețului de revânzare al bunului sau serviciului vândut unei persoane independente, diminuat cu cheltuiala cu vânzarea, alte cheltuieli ale contribuabilului și o marjă de profit;
- d) orice altă metodă recunoscută în liniile directoare privind prețurile de transfer emise de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică.

### ***Art. 19 Reguli generale***

Alin. (5) Tranzacțiile între persoane afiliate se realizează conform principiului prețului pieței libere, potrivit căruia tranzacțiile între persoanele afiliate se efectuează în condițiile stabilite sau impuse care nu trebuie să difere de relațiile comerciale sau financiare stabilite între întreprinderi independente. La stabilirea profiturilor persoanelor afiliate se au în vedere principiile privind prețurile de transfer.

### ***Art. 29 Veniturile unui sediu permanent***

(1) Persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent în România au obligația de a plăti impozitul pe profit pentru profitul impozabil care este atribuibil sediului permanent.

(2) Profitul impozabil se determină în conformitate cu regulile stabilite în cap. II al prezentului titlu, în următoarele condiții:

- a) numai veniturile ce sunt atribuibile sediului permanent se includ în veniturile impozabile;
- b) numai cheltuielile efectuate în scopul obținerii acestor venituri se includ în cheltuielile deductibile.

(3) Profitul impozabil al sediului permanent se determină prin tratarea acestuia ca persoană separată și prin utilizarea regulilor prețurilor de transfer la stabilirea prețului de piață al unui transfer făcut între persoana juridică străină și sediul său permanent. Atunci când sediul permanent nu deține o factură pentru cheltuielile alocate lui de către sediul său principal, celelalte documente justificative trebuie să includă dovezi privind suportarea efectivă a costurilor și alocarea rezonabilă a acestor costuri către sediul permanent utilizând regulile prețurilor de transfer.

(4) În situația în care persoana juridică străină își desfășoară activitatea în România printr-un singur sediu permanent, acesta este și sediul permanent desemnat pentru îndeplinirea obligațiilor care revin potrivit prezentului titlu.

**Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 - Partea I, pentru aprobarea  
Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul  
fiscal cu actualizările și modificările ulterioare.**

***Normele de metodologice de ale art.11***

22. Reconsiderarea evidențelor, realizată de autoritatea fiscală în scopul reflectării prețului de piață al bunurilor și serviciilor, se efectuează și la cealaltă persoană afiliată implicată.

23. La estimarea prețului de piață al tranzacțiilor se poate utiliza una dintre următoarele metode:

- a) metoda comparării prețurilor;
- b) metoda cost-plus;
- c) metoda prețului de revânzare;
- d) orice altă metodă recunoscută în liniile directoare privind prețurile de transfer, emise de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică.

24. În termeni generali, prețul de piață este determinat prin raportarea la tranzacții comparabile necontrolate. O tranzacție este necontrolată dacă se desfășoară între persoane independente.

**25. Metoda comparării prețurilor**

Determinarea prețului de piață are la bază comparația prețului tranzacției analizate cu prețurile practicate de alte entități independente de aceasta, atunci când sunt vândute produse sau servicii comparabile. Pentru transferul de bunuri, mărfuri sau servicii între persoane afiliate, prețul de piață este acel preț pe care l-ar fi convenit persoane independente, în condițiile existente pe piețe, comparabile din punct de vedere comercial, pentru transferul de bunuri sau de mărfuri identice ori similare, în cantități comparabile, în același punct din lanțul de producție și de distribuție și în condiții comparabile de livrare și de plată. În acest sens, pentru stabilirea valorii de piață se poate recurge la:

- a) compararea prețurilor convenite între persoane afiliate cu prețurile convenite în relațiile cu persoane independente, pentru tranzacții comparabile (compararea internă a prețurilor);
- b) compararea prețurilor convenite între persoane independente, pentru tranzacții comparabile (compararea externă a prețurilor).

Pentru aplicarea metodei comparării prețurilor, prețul de piață al tranzacției este determinat prin compararea prețului de vânzare al mărfurilor și serviciilor identice sau similare, vândute în cantități comparabile, cu prețul de vânzare al mărfurilor și al serviciilor supuse evaluării. În cazul în care cantitățile nu sunt comparabile, se utilizează prețul de vânzare pentru mărfurile și serviciile identice sau similare, vândute în cantități diferite. Pentru aceasta, prețul de vânzare se corectează cu diferențele în plus sau în minus care ar putea fi determinate de diferența de cantitate.

**26. Metoda cost-plus**

Pentru determinarea prețului pieței, metoda se bazează pe majorarea costurilor principale cu o marjă de profit corespunzătoare domeniului de activitate al contribuabilului. Punctul de plecare pentru această metodă, în cazul transferului de mărfuri sau de servicii între persoane afiliate, este reprezentat de costurile producătorului sau ale furnizorului de servicii. Aceste costuri sunt stabilite folosindu-se aceeași metodă de calcul pe care persoana care face transferul își bazează și politica de stabilire a prețurilor față de persoane independente. Suma care se adaugă la costul astfel stabilit va avea în vedere o marjă de profit care este corespunzătoare domeniului de activitate al contribuabilului. În acest caz, prețul de piață al tranzacției controlate reprezintă rezultatul adăugării profitului la costurile de mai sus. În cazul în care mărfurile sau serviciile sunt transferate printr-un număr de persoane afiliate, această metodă urmează să fie aplicată separat pentru fiecare stadiu, luându-se în considerare rolul și activitățile concrete ale fiecărei persoane afiliate. Costul plus profitul furnizorului într-o tranzacție controlată va fi stabilit în mod corespunzător prin referință la costul plus profitul aceluiași furnizor în comparație cu tranzacțiile necontrolate. În completare, metoda care poate fi folosită este costul plus profitul care a fost câștigat în tranzacții comparabile de către o persoană independentă.

#### 27. Metoda prețului de revânzare

În cazul acestei metode prețul pieței este determinat pe baza prețului de revânzare al produselor și serviciilor către entități independente, diminuat cu cheltuielile de vânzare, alte cheltuieli ale contribuabilului și o marjă de profit. Această metodă se aplică pornindu-se de la prețul la care un produs cumpărat de la o persoană afiliată este revândut unei persoane independente. Acest preț (prețul de revânzare) este apoi redus cu o marjă brută corespunzătoare (marja prețului de revânzare), reprezentând valoarea din care ultimul vânzător din cadrul grupului încearcă să își acopere cheltuielile de vânzare și alte cheltuieli de operare în funcție de operațiunile efectuate (luând în considerare activele utilizate și riscul asumat) și să realizeze un profit corespunzător. În acest caz, prețul de piață pentru transferul bunului între entități afiliate este prețul care rămâne după scăderea marjei brute și după ajustarea cu alte costuri asociate achiziționării produsului. Marja prețului de revânzare a ultimului vânzător într-o tranzacție controlată poate fi determinată prin referință la marja profitului de revânzare, pe care același ultim vânzător o câștigă pentru bunurile procurate și vândute în cadrul tranzacțiilor necontrolate comparabile. De asemenea, se poate utiliza și marja profitului ultimei vânzări realizate de o persoană independentă în cadrul unor tranzacții necontrolate comparabile.

La stabilirea valorii marjei prețului de revânzare trebuie să se aibă în vedere următoarele aspecte:

- a) factorii referitori la perioada de timp dintre cumpărarea inițială și revânzare, inclusiv cei referitori la schimbările survenite pe piață în ceea ce privește cheltuielile, ratele de schimb și inflația;
- b) modificările survenite în starea și gradul de uzură al bunurilor ce fac obiectul tranzacției, inclusiv modificările survenite prin progresul tehnologic dintr-un anumit domeniu;

- c) dreptul exclusiv al revânzătorului de a vinde anumite bunuri sau drepturi, care ar putea influența decizia asupra unei schimbări a marjei de preț.

De regulă, metoda prețului de revânzare este utilizată în cazul în care cel care revinde nu majorează substanțial valoarea produsului. Metoda poate fi utilizată și atunci când, înainte de revânzare, bunurile mai sunt prelucrate și, în aceste circumstanțe, se poate stabili marja adecvată.

28. În sensul [art. 11](#) alin. (2) lit. d) din Codul fiscal, prin alte metode recunoscute în liniile directe privind prețurile de transfer, emise de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică, se înțelege metoda marjei nete și metoda împărțirii profitului.

#### 29. Metoda marjei nete

Metoda marjei nete implică calcularea marjei nete a profitului, obținută de o persoană în urma uneia sau a mai multor tranzacții cu persoane afiliate, și estimarea acestei marje pe baza nivelului obținut de către aceeași persoană în tranzacții cu persoane independente sau pe baza marjei obținute în tranzacții comparabile efectuate de persoane independente.

Metoda marjei nete presupune efectuarea unei comparații între anumiți indicatori financiari ai persoanelor afiliate și aceiași indicatori ai persoanelor independente care activează în cadrul aceluiași domeniu de activitate.

În utilizarea metodei marjei nete trebuie luate în considerare diferențele dintre persoanele ale căror marje sunt comparabile. În acest sens vor fi avuți în vedere următorii factori: competitivitatea altor contribuabili de pe piață și a bunurilor echivalente, eficiența și strategia de management, poziția pe piață, diferența în structura costurilor și nivelul experienței în afaceri.

#### 30. Metoda împărțirii profitului

Metoda împărțirii profitului se folosește atunci când tranzacțiile efectuate între persoane afiliate sunt interdependente, astfel încât nu este posibilă identificarea unor tranzacții comparabile. Această metodă presupune estimarea profitului obținut de persoanele afiliate în urma uneia sau a mai multor tranzacții și împărțirea acestor profituri între persoanele afiliate proporțional cu profitul care ar fi fost obținut de către persoane independente. Împărțirea profiturilor trebuie să se realizeze printr-o estimare adecvată a veniturilor realizate și a costurilor suportate în urma uneia sau a mai multor tranzacții de către fiecare persoană. Profiturile trebuie împărțite astfel încât să reflecte funcțiile efectuate, riscurile asumate și activele folosite de către fiecare dintre părți.

31. În cazul comparării tranzacțiilor dintre persoane afiliate și cele independente se au în vedere:

- a) diferențele determinate de particularitățile bunurilor materiale, nemateriale sau ale serviciilor ce fac obiectul tranzacțiilor comparabile, în măsura în care aceste particularități influențează prețul de piață al obiectului respectivei tranzacții;
- b) funcțiile îndeplinite de persoane în tranzacțiile respective.

La analiza funcțiilor persoanelor participante într-o tranzacție vor fi avute în vedere: importanța economică a funcțiilor îndeplinite de fiecare participant, împărțirea riscurilor și a responsabilităților între părțile ce participă la tranzacție, volumul resurselor angajate, al utilajelor și echipamentelor, valoarea activelor necorporale folosite.

32. La stabilirea prețului de piață al tranzacțiilor dintre persoane afiliate se folosește una dintre metodele prevăzute mai sus. În vederea stabilirii celei mai adecvate metode se au în vedere următoarele elemente:

- a) metoda care se apropie cel mai mult de împrejurările în care sunt stabilite prețurile supuse liberei concurențe pe piețe comparabile din punct de vedere comercial;
- b) metoda pentru care sunt disponibile date rezultate din funcționarea efectivă a persoanelor afiliate implicate în tranzacții supuse liberei concurențe;
- c) gradul de precizie cu care se pot face ajustări în vederea obținerii comparabilității;
- d) circumstanțele cazului individual;
- e) activitățile desfășurate efectiv de diferitele persoane afiliate;
- f) metoda folosită trebuie să corespundă împrejurărilor date ale pieței și ale activității contribuabilului;
- g) documentația care poate fi pusă la dispoziție de către contribuabil.

33. Circumstanțele cazului individual care urmează să fie luat în considerare în examinarea prețului de piață sunt:

- a) tipul, starea, calitatea, precum și gradul de noutate al bunurilor, mărfurilor și serviciilor transferate;
- b) condițiile pieței pe care bunurile, mărfurile sau serviciile sunt folosite, consumate, tratate, prelucrate sau vândute unor persoane independente;
- c) activitățile desfășurate și stadiile din lanțul producției și distribuției ale entităților implicate;
- d) clauzele cuprinse în contractele de transfer privind: obligațiile, termenele de plată, rabaturile, reducerile, garanțiile acordate, asumarea riscului;
- e) în cazul unor relații de transfer pe termen lung, avantajele și riscurile legate de acestea;
- f) condițiile speciale de concurență.

34. În aplicarea metodelor prevăzute la [art. 11](#) alin. (2) din Codul fiscal se iau în considerare datele și documentele înregistrate în momentul în care a fost încheiat contractul.

În cazul contractelor pe termen lung este necesar să se aibă în vedere dacă terțe părți independente țin seama de riscurile asociate, încheind contractele corespunzătoare (de exemplu, clauze de actualizare a prețului).

În situația în care în legătură cu transferul bunurilor și al serviciilor sunt convenite aranjamente financiare speciale (condiții de plată sau facilități de credit pentru client diferite de practica comercială obișnuită), precum și în cazul furnizării parțiale de materiale de către client sau servicii auxiliare, la determinarea prețului de piață trebuie să se ia în considerare și acești factori.

35. La aplicarea metodelor prevăzute la [art. 11](#) alin. (2) din Codul fiscal nu se iau în considerare prețurile care au fost influențate de situații competitive speciale, cum ar fi:

- a) prețuri practicate pe piețe speciale închise, unde aceste prețuri sunt stabilite diferit de condițiile de pe piața din care se face transferul;
- b) prețuri care sunt supuse reducerilor speciale legate de introducerea de produse noi pe piață;
- c) prețuri care sunt influențate de reglementările autorităților publice.

36. Atunci când se stabilește prețul de piață al serviciilor în cadrul tranzacțiilor dintre persoane afiliate, autoritățile fiscale examinează în primul rând dacă persoanele independente, cu un comportament adecvat, ar fi încheiat o asemenea tranzacție în condițiile stabilite de persoanele afiliate.

În cazul furnizărilor de servicii se iau în considerare tarifele obișnuite pentru fiecare tip de activitate sau tarifele standard existente în anumite domenii (transport, asigurare). În cazul în care nu există tarife comparabile se folosește metoda "cost-plus".

37. În cazul costurilor de publicitate, acestea se deduc de către acele persoane afiliate care urmează să beneficieze de pe urma publicității făcute sau, dacă este necesar, sunt alocate proporțional cu beneficiul. În situația în care costurile de publicitate sunt asumate de societatea-mamă în numele grupului ca un tot unitar, acestea sunt nedeductibile la persoana controlată.

La calcularea profitului, autoritățile fiscale estimează cheltuielile efectuate de persoanele afiliate cu publicitatea, proporțional cu beneficiile câștigate de aceste persoane din publicitate. Dacă un contribuabil efectuează cheltuieli cu publicitatea de care beneficiază și o persoană afiliată, se presupune că prima persoană a furnizat celei de a doua persoane servicii comerciale, proporțional cu natura și sfera serviciilor furnizate de o companie de publicitate independentă.

Pentru a stabili mai clar proporțiile cheltuielilor efectuate de fiecare persoană cu publicitatea, de care beneficiază două sau mai multe persoane afiliate, trebuie luate în considerare piețele pe care s-a făcut publicitatea și cota de piață a respectivelor persoane afiliate în vânzările de bunuri și servicii cărora li s-a făcut reclama.

38. Când un contribuabil acordă un împrumut (credit) unei persoane afiliate sau atunci când acesta primește un astfel de împrumut (credit), indiferent de scopul și destinația sa, prețul pieței pentru asemenea serviciu este constituit din dobânda care ar fi fost agreată de persoane independente pentru astfel de servicii furnizate în condiții comparabile, inclusiv comisionul de administrare a creditului, respectiv împrumutului.

În cazul serviciilor de finanțare între persoane afiliate, pentru alocarea veniturilor se analizează:

- a) dacă împrumutul dat este în interesul desfășurării activității beneficiarului și a fost utilizată în acest scop;
- b) dacă a existat o schemă de distribuție a profitului.

Încadrarea împrumutului în schema de distribuție a profitului va fi presupusă dacă la data acordării împrumutului nu se așteaptă în mod cert o rambursare a împrumutului sau dacă contractul conține clauze defavorabile pentru plătitor.

Atunci când se examinează dobânda, trebuie luate în considerare: suma și durata împrumutului, natura și scopul împrumutului, garanția implicată, valuta implicată, riscurile de schimb și costurile măsurilor de asigurare a ratei de schimb, precum și alte circumstanțe de acordare a împrumutului.

Raportarea condițiilor de împrumut are în vedere ratele dobânzii aplicate în împrejurări comparabile și în aceeași zonă valutară de o persoană independentă. De asemenea, trebuie să se țină seama de măsurile pe care persoanele independente le-ar fi luat pentru a împărți riscul de schimb (de exemplu: clauze care mențin valoarea împrumutului în termeni reali, încheierea unui contract de devize pentru plată la termen pe cheltuiala împrumutătorului).

39. În cazul dobânzilor aferente furnizorilor de bunuri și de servicii este necesar să se examineze dacă costul dobânzii reprezintă o practică comercială obișnuită sau dacă părțile care fac tranzacția cer dobândă acolo unde, în tranzacții comparabile, bunurile și serviciile sunt transferate reciproc. Aceste elemente de analiză se au în vedere și la alte forme de venituri sau costuri asimilate dobânzilor.

40. Atunci când se stabilește prețul de piață al drepturilor de proprietate intelectuală în cadrul tranzacțiilor dintre persoane afiliate, autoritățile fiscale examinează în primul rând dacă persoanele independente, cu un comportament adecvat, ar fi încheiat o asemenea tranzacție în condițiile stabilite de persoane afiliate.

În cazul transferului de drepturi de proprietate intelectuală, cum sunt: drepturile de folosire a brevetelor, licențelor, know-how și altele de aceeași natură, costurile folosirii proprietății nu sunt deduse separat dacă drepturile sunt transferate în legătură cu furnizarea de bunuri sau de servicii și dacă sunt incluse în prețul acestora.

41. În cazul serviciilor de administrare și conducere din interiorul grupului se au în vedere următoarele:

- a) între persoanele afiliate costurile de administrare, management, control, consultanță sau funcții similare sunt deduse la nivel central sau regional prin intermediul societății-mamă, în numele grupului ca un tot unitar. Nu poate fi cerută o remunerație pentru aceste activități, în măsura în care baza lor legală este relația juridică ce guvernează forma de organizare a afacerilor sau orice alte norme care stabilesc legăturile dintre entități. Cheltuielile de această natură pot fi deduse numai dacă astfel de entități



furnizează în plus servicii persoanelor afiliate sau dacă în prețul bunurilor și în valoarea tarifelor serviciilor furnizate se iau în considerare și serviciile sau costurile administrative. Nu pot fi deduse costuri de asemenea natură de către o filială care folosește aceste servicii luând în considerare relația juridică dintre ele, numai pentru propriile condiții, ținând seama că nu ar fi folosit aceste servicii dacă ar fi fost o persoană independentă;

- b) serviciile trebuie să fie prestate în fapt. Simpla existență a serviciilor în cadrul unui grup nu este suficientă, deoarece, ca regulă generală, persoanele independente plătesc doar serviciile care au fost prestate în fapt.

Pentru aplicarea prezentelor norme metodologice, autoritățile fiscale vor lua în considerare și Liniile directoare privind prețurile de transfer, emise de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică.

**Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură  
fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.**

**Art. 42 Soluția fiscală individuală anticipată și acordul de preț în avans**

(1) Soluția fiscală individuală anticipată este actul administrativ emis de Agenția Națională de Administrare Fiscală în vederea soluționării unei cereri a contribuabilului referitoare la reglementarea unor situații fiscale de fapt viitoare. Situația fiscală de fapt viitoare se apreciază în funcție de data depunerii cererii.

(2) Acordul de preț în avans este actul administrativ emis de Agenția Națională de Administrare Fiscală în vederea soluționării unei cereri a contribuabilului, referitoare la stabilirea condițiilor și modalităților în care urmează să fie determinate, pe parcursul unei perioade fixe, prețurile de transfer, în cazul tranzacțiilor efectuate între persoane afiliate, astfel cum sunt definite în Codul fiscal. Tranzacțiile viitoare care fac obiectul acordului de preț în avans se apreciază în funcție de data depunerii cererii.

(3) Soluția fiscală individuală anticipată sau acordul de preț în avans se comunică numai contribuabilului căruii îi sunt destinate.

(4) Soluția fiscală individuală anticipată și acordul de preț în avans sunt opozabile și obligatorii față de organele fiscale, numai dacă termenii și condițiile acestora au fost respectate de contribuabil.

(5) Prin cerere contribuabilul propune conținutul soluției fiscale individuale anticipate sau al acordului de preț în avans, după caz.

(5<sup>1</sup>) În scopul soluționării cererii, organul fiscal competent:

- a) se poate deplasa la domiciliul fiscal al contribuabilului sau în alt loc stabilit de comun acord cu acesta pentru analizarea documentației în vederea fundamentării proiectului de soluție fiscală individuală anticipată ori acord de preț în avans, potrivit procedurii aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală;
- b) poate solicita contribuabilului clarificări cu privire la cerere și/sau documentele depuse.

(5<sup>2</sup>) Organul fiscal competent prezintă contribuabilului proiectul soluției fiscale individuale anticipate sau acordului de preț în avans, după caz, acordându-i acestuia posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere potrivit art. 9 alin. (1), cu excepția cazului în care contribuabilul renunță la acest drept și notifică acest fapt organului fiscal competent.

(5<sup>3</sup>) Contribuabilul poate prezenta clarificările prevăzute la alin. (5<sup>1</sup>) lit. b) sau poate exprima punctul de vedere prevăzut la alin. (5<sup>2</sup>) în termen de 60 de zile lucrătoare de la data solicitării clarificărilor necesare ori de la data comunicării proiectului soluției fiscale individuale anticipate sau acordului de preț în avans.

(6) În soluționarea cererii contribuabilului se emite soluția fiscală individuală anticipată sau acordul de preț în avans. În situația în care contribuabilul nu este

de acord cu soluția fiscală individuală anticipată sau cu acordul de preț în avans emis, va transmite, în termen de 15 zile de la comunicare, o notificare la organul fiscal emitent. Soluția fiscală individuală anticipată sau acordul de preț în avans pentru care contribuabilul a transmis o notificare organului fiscal emitent nu produce niciun efect juridic.

(7) Contribuabilul, titular al unui acord de preț în avans, are obligația de a depune anual la organul emitent al acordului un raport privind modul de realizare a termenilor și condițiilor acordului în anul de raportare. Raportul se depune până la termenul prevăzut de lege pentru depunerea situațiilor financiare anuale.

(8) Soluția fiscală individuală anticipată și acordul de preț în avans nu mai sunt valabile dacă prevederile legale de drept material fiscal în baza cărora a fost luată decizia se modifică.

(9) Pentru emiterea unei soluții fiscale individuale anticipate, precum și pentru emiterea sau modificarea unui acord de preț în avans, emitentul încasează tarife care se stabilesc prin hotărâre a Guvernului.

(10) Contribuabilul solicitant are dreptul la restituirea tarifului achitat în cazul în care organul fiscal competent respinge emiterea/modificarea soluției fiscale individuale anticipate sau a acordului de preț în avans.

(11) Termenul pentru emiterea unui acord de preț în avans este de 12 luni în cazul unui acord unilateral, respectiv de 18 luni în cazul unui acord bilateral sau multilateral, după caz. Termenul pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate este de până la 3 luni. Dispozițiile art. 70 sunt aplicabile în mod corespunzător.

(12) Procedura referitoare la emiterea soluției fiscale individuale anticipate și a acordului de preț în avans va fi aprobată prin hotărâre a Guvernului.

***Art. 93<sup>1</sup> Procedura amiabilă în cazul convențiilor de evitare/eliminare a dublei impuneri***

(1) În baza prevederilor convenției sau acordului de evitare a dublei impuneri, contribuabilul rezident în România care consideră că impozitarea în celălalt stat contractant nu este conformă cu prevederile convenției ori acordului respectiv, poate solicita Agenției Naționale de Administrare Fiscală inițierea procedurii amiabile.

(2) Agenția Națională de Administrare Fiscală realizează procedura amiabilă și în cazul în care autoritatea competentă a statului cu care România are încheiată o convenție sau acord de evitare a dublei impuneri îi solicită acest lucru.

(3) Prevederile alin. (1) și (2) se completează cu prevederile Convenției de eliminare a dublei impuneri în cazul ajustării profiturilor întreprinderilor multinaționale (90/436/EEC), a Codului de conduită revizuit pentru implementarea efectivă a convenției de eliminare a dublei impuneri în cazul ajustării profiturilor întreprinderilor multinaționale (2009/C 322/01) precum și

a convențiilor ori acordurilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state.

***Art. 93<sup>2</sup> Procedura pentru eliminarea dublei impuneri între persoane române afiliate***

(1) În sensul prezentului articol prin dublă impunere se înțelege situația în care același venit/profit impozabil se impozitează la două sau mai multe persoane române afiliate între care s-au încheiat tranzacții.

(2) În cazul tranzacțiilor între persoane române afiliate, ajustarea venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate, efectuată de către organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor datorate de respectiva persoană, este opozabilă și organului fiscal pentru administrarea creanțelor celeilalte persoane afiliate.

(3) Ajustarea se decide de organul fiscal competent prin emiterea unei decizii de ajustare care stă la baza emiterii deciziei de impunere sau a deciziei de nemodificare a bazei de impunere. Decizia de ajustare se comunică contribuabilului la care s-a efectuat ajustarea, persoanei române afiliate la care se referă tranzacția ajustată, precum și organului fiscal competent pentru administrarea creanțelor datorate de persoana română afiliată.

(4) Ajustarea este opozabilă organului fiscal competent pentru administrarea creanțelor datorate de persoana română afiliată numai dacă decizia de ajustare este definitivă în sistemul căilor administrative și judiciare de atac.

(5) În vederea eliminării dublei impuneri ca urmare a ajustării venitului sau cheltuielii, cealaltă persoană afiliată poate corecta, corespunzător deciziei de ajustare, declarația fiscală aferentă perioadei fiscale în care s-a desfășurat respectiva tranzacție. Această situație reprezintă condiție care impune corectarea bazei de impozitare potrivit prevederilor art. 84 alin. (4).

## **Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 222/2008 privind conținutul dosarului prețurilor de transfer**

### ART. 1

Se aprobă conținutul dosarului prețurilor de transfer prevăzut în anexa nr. 1.

### ART. 2

(1) În vederea stabilirii prețurilor de transfer, contribuabilii care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate au obligația ca, la solicitarea organului fiscal competent, să întocmească și să prezinte, în termenele stabilite de acesta, dosarul prețurilor de transfer.

(2) În funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte, contribuabilul trebuie să furnizeze și alte informații, la cererea organului fiscal competent, în completarea dosarului prețurilor de transfer.

(3) Solicitarea organului fiscal competent de întocmire și prezentare, de către contribuabil, a dosarului prețurilor de transfer va fi efectuată în scris.

(4) Solicitarea de întocmire și prezentare a dosarului prețurilor de transfer se va emite în cursul desfășurării unei inspecții fiscale generale sau parțiale.

(5) Formatul solicitării este prezentat în anexa nr. 2.

(6) Stabilirea termenului de către organul fiscal competent, pentru punerea la dispoziție de către contribuabil a dosarului prețurilor de transfer, va avea în vedere numărul de persoane afiliate implicate în tranzacții, numărul de tranzacții efectuate și complexitatea acestora, precum și perioada de timp pe care se desfășoară tranzacțiile. Termenul pentru punerea la dispoziție a dosarului prețurilor de transfer va fi de maximum 3 luni calendaristice, cu posibilitatea prelungirii o singură dată, la solicitarea scrisă a contribuabilului, cu o perioadă egală cu cea stabilită inițial.

(7) Inspecția fiscală poate fi suspendată până la punerea la dispoziție a dosarului prețurilor de transfer, la propunerea organului de inspecție fiscală, aprobată de către conducătorul activității de inspecție fiscală, în temeiul art. 2 lit. h) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 708/2006 privind condițiile și modalitățile de suspendare a inspecției fiscale, modificat și completat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.182/2007.

### ART. 3

(1) Refuzul de prezentare a dosarului prețurilor de transfer sau prezentarea incompletă a acestuia la termenul stabilit de către organele fiscale reprezintă efectuarea de tranzacții cu persoane afiliate fără justificarea quantumului prețurilor de transfer practicate.

(2) Organele fiscale competente, în cazul efectuării de către contribuabil de tranzacții cu persoane afiliate fără justificarea quantumului prețurilor de transfer practicate, vor estima quantumul prețurilor de transfer.

(3) Estimarea prevăzută la alin. (2) va fi efectuată prin procedura prezentată în anexa nr. 3.

#### ART. 4

Organul fiscal competent, în sensul art. 2, este reprezentat de organul fiscal cu competență de exercitare a inspecției fiscale din cadrul structurilor teritoriale și centrale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

#### ART. 5

În cazul în care contribuabilul aplică acorduri de preț în avans emise de Agenția Națională de Administrare Fiscală, nu mai este necesară întocmirea și prezentarea dosarului prețurilor de transfer pentru tranzacțiile și perioadele la care se referă acordurile.

#### ART. 6

Prezentul ordin se completează cu Liniile directoare privind prețurile de transfer emise de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică și Codul de conduită privind documentația prețurilor de transfer, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. C176/1 din 28 iulie 2006.

#### ART. 7

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

#### ART. 8

Direcția generală de inspecție fiscală, Direcția antifraudă fiscală, direcțiile generale ale finanțelor publice județene, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

#### ART. 9

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

#### ANEXA 1

### Dosarul prețurilor de transfer

#### CAP. 1

Întocmirea dosarului prețurilor de transfer

#### ART. 1

Dosarul prețurilor de transfer va conține:

##### A. Informații despre grup:

1. structura organizatorică a grupului, legală și operațională, inclusiv participațiile, istoricul și datele financiare referitoare la acesta;
2. descrierea generală a activității grupului, strategia de afaceri, inclusiv schimbările din strategia de afaceri față de anul fiscal precedent;

3. descrierea și implementarea aplicării metodologiei prețurilor de transfer în cadrul grupului, dacă este cazul;
4. prezentarea generală a tranzacțiilor între persoane afiliate, din Uniunea Europeană:
  - a) modul de tranzacționare;
  - b) modul de facturare;
  - c) contravaloarea tranzacțiilor;
5. descrierea generală a funcțiilor și riscurilor asumate de persoanele afiliate, inclusiv schimbările intervenite în acest sens față de anul precedent;
6. prezentarea deținătorilor de active necorporale, din cadrul grupului (patent, nume, know-how etc.) și redevențele plătite sau primite;
7. prezentarea acordurilor de preț în avans încheiate de către contribuabil sau de către alte societăți din cadrul grupului, în legătură cu acesta, cu excepția celor emise de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

#### B. Informații despre contribuabil:

1. prezentarea detaliată a tranzacțiilor cu persoanele afiliate:
  - a) modul de tranzacționare;
  - b) modul de facturare;
  - c) contravaloarea tranzacțiilor;
2. prezentarea analizei comparative:
  - a) caracteristicile bunurilor sau serviciilor;
  - b) analiza funcțională (funcții, riscuri, mijloace fixe utilizate etc.);
  - c) termenii contractuali;
  - d) circumstanțele economice;
  - e) strategii de afaceri specifice;
  - f) informații cu privire la tranzacții comparabile externe sau interne;
3. prezentarea persoanelor afiliate și a sediilor permanente ale acestora implicate în aceste tranzacții sau înțelegeri;
4. descrierea metodei de calcul al prețurilor de transfer și argumentarea criteriilor de selecție a acesteia:
  - a) în cazul în care nu se folosesc metode tradiționale de determinare a prețurilor de transfer se va justifica această opțiune;
  - b) în toate cazurile în care nu se aplică metoda de comparare a prețurilor se va justifica această opțiune;
5. descrierea altor condiții considerate ca fiind relevante pentru contribuabil.

ART. 2

(1) Marja de comparare reprezintă intervalul de valori ale prețului sau profitului aferente tranzacțiilor comparabile între companii comparabile independente.

(2) Pentru determinarea valorilor extreme, marja 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 marjei de comparare.

(3) În condițiile în care contravaloarea prețului de transfer stabilit de contribuabil nu este cuprinsă în intervalul de comparare, organul fiscal competent stabilește valoarea mediană ca fiind prețul de transfer la preț de piață. Valoarea mediană reprezintă acea valoare care se regăsește la mijlocul intervalului de comparare.

(4) Dacă nu se poate identifica valoarea mediană, se face media aritmetică a celor două valori de mijloc ale intervalului de comparare.

(5) Analiza comparativă va avea în vedere criteriile teritoriale în următoarea ordine: național, Uniunea Europeană, internațional.

## CAP. 2

Solicitarea și prezentarea dosarului prețurilor de transfer

### ART. 3

(1) Dosarul prețurilor de transfer va fi înaintat organului fiscal competent în termenul stabilit de acesta, într-un singur exemplar. În cazul în care există documente în limba străină, acestea vor fi însoțite de traduceri în limba română, certificate de traducători autorizați.

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

(3) Informațiile care sunt disponibile și în format electronic vor fi înaintate organului fiscal competent într-un format accesibil, stabilit de comun acord cu organul fiscal competent.

(4) În cazul în care ulterior contribuabilul completează dosarul cu elemente suplimentare, acestea vor fi însoțite de trimiteri la informațiile cu care sunt în legătură, după caz.

## ANEXA 2

### AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală .....

Nr. .... /zz.ll.aa

### SOLICITARE

de întocmire și prezentare a dosarului prețurilor de transfer

Denumirea contribuabilului: .....



Codul de identificare fiscală .....

Domiciliul fiscal: localitatea: ....., bd./str. .... nr. ...., bl. ...., sc. ...., et. ...., ap. ...., județul/sectorul ....., codul poștal .....

Domnului/Doamnei administrator/director general,

Vă informăm că începând cu data de ..... veți face obiectul unei verificări fiscale în ceea ce privește determinarea corectă a prețurilor de transfer și înregistrarea lor în evidența contabilă.

Pentru buna desfășurare a verificării vă rugăm să întocmiți, pentru a fi prezentat organelor de inspecție fiscală, dosarul prețurilor de transfer. În situația în care aplicați acorduri de preț în avans emise de Agenția Națională de Administrare Fiscală, nu mai este necesară întocmirea și prezentarea dosarului prețurilor de transfer pentru tranzacțiile și perioadele la care se referă acordurile.

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

.....  
.....

Pe parcursul verificării aveți dreptul de a beneficia de asistență de specialitate și/sau juridică.

Menționăm că aveți posibilitatea de a solicita o singură dată amânarea datei de începere a verificării, pentru motive justificate.

Prezenta solicitare de întocmire și prezentare a dosarului prețurilor de transfer a fost emisă în baza art. 79 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Vă asigurăm de întreaga noastră colaborare pe parcursul desfășurării inspecției fiscale.

Conducătorul activității,

.....

(Funcția, numele și prenumele, semnătură)

Ștampila

Persoana de contact: ....., telefon: .....

ANEXA 3

## PROCEDURA DE ESTIMARE a cuantumului prețurilor de transfer

ART. 1

Raportul de inspecție fiscală va cuprinde un capitol distinct "Estimarea prețurilor de transfer".

ART. 2

Capitolul "Estimarea prețurilor de transfer" va cuprinde următoarele:

1. prezentarea motivului de fapt cu privire la neprezentarea/prezentarea incompletă a dosarului prețurilor de transfer, urmare a două solicitări consecutive. Prezentarea incompletă a dosarului prețurilor de transfer reprezintă lipsa datelor necesare organului fiscal competent, pentru stabilirea dacă prețurile de transfer practicate sunt la preț de piață;
2. prezentarea temeiului de drept cu privire la solicitările dosarului prețurilor de transfer/completării dosarului prețurilor de transfer, conform art. 79 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, #M1 precum și a sancțiunilor contravenționale aferente constatate și aplicate, conform art. 219 alin. (1) lit. e), respectiv art. 219 alin. (2) lit. c) #B din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
3. estimarea prețurilor de transfer.

#### ART. 3

Estimarea prețurilor de transfer prevăzută la art. 2 alin. 3 se va efectua astfel:

1. identificarea a 3 exemple de tranzacții similare cu cele care urmează a face obiectul estimării;
2. tranzacțiile similare, conform pct. 1, având în vedere lipsa datelor prin neprezentarea/prezentarea incompletă a dosarului prețurilor de transfer, vor fi identificate conform datelor generale ale tranzacțiilor care urmează a face obiectul estimării, aflate la dispoziția organului fiscal competent în momentul estimării;
3. pentru stabilirea valorii estimate a tranzacției se va utiliza valoarea medie aritmetică a cuantumurilor tranzacțiilor similare identificate conform pct. 1.

**Hotărârea Guvernului nr. 529/ 2007 pentru aprobarea Procedurii de emitere a soluției fiscale individuale anticipate și a acordului de preț în avans**

ART. 1

Se aprobă Procedura de emitere a soluției fiscale individuale anticipate și a acordului de preț în avans, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

ART. 2

Pe data intrării în vigoare a prezentei hotărâri se abrogă Hotărârea Guvernului nr. 2.164/2004 privind aprobarea Criteriilor și documentelor necesare pentru obținerea soluției fiscale individuale anticipate, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1.194 din 14 decembrie 2004.

ANEXA 1

Procedura de emitere a soluției fiscale individuale anticipate și a acordului de preț în avans

CAP. 1

Procedura de emitere a soluției fiscale individuale anticipate

ART. 1

Soluția fiscală individuală anticipată, definită în Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este denumită în continuare soluție fiscală.

ART. 2

Pot depune cerere pentru emiterea unei soluții fiscale contribuabilii înregistrați la organele fiscale.

ART. 3

Soluția fiscală se emite ca urmare a cererii adresate de către contribuabil Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

ART. 4

(1) Anterior depunerii cererii de emitere a unei soluții fiscale și a documentației, contribuabilul poate solicita în scris Agenției Naționale de Administrare Fiscală o discuție preliminară în vederea stabilirii existenței stării de fapt viitoare pentru emiterea unei soluții fiscale.

(2) Cererea pentru discuția preliminară va conține informații cu privire la datele de identificare ale contribuabilului și ale reprezentantului legal, precum și o scurtă prezentare a obiectului discuției.

(3) Agenția Națională de Administrare Fiscală va comunica în scris contribuabilului data, ora, locul și numele persoanelor care vor participa la discuția preliminară.

(4) Ca urmare a discuției preliminare, se va stabili numărul de soluții fiscale necesare reglementării situației fiscale de fapt viitoare.

#### ART. 5

Tariful de emiteră a unei soluții fiscale se achită în lei și este în valoare de 1.000 de euro, la cursul comunicat de Banca Națională a României în ziua efectuării plății.

#### ART. 6

(1) Cererea pentru emiterea soluției fiscale trebuie să conțină datele de identificare ale contribuabilului, ale reprezentantului legal și prezentarea stării de fapt viitoare pentru care se solicită emiterea acesteia. O cerere poate conține prezentarea mai multor stări de fapt viitoare pentru care se solicită soluții fiscale.

(2) Cererea va fi însoțită de documentația aferentă și dovada achitării tarifului de emiteră.

#### ART. 7

Documentația pentru emiterea soluțiilor fiscale trebuie să conțină următoarele informații:

- a) situația detaliată privind activitatea contribuabilului, în prezent și în viitor;
- b) prezentarea completă a stărilor de fapt viitoare pentru care se solicită soluții fiscale, însoțită de descrierea motivelor de fapt și a temeiului de drept;
- c) obligațiile fiscale pentru care se solicită soluții fiscale;
- d) punctul de vedere al contribuabilului cu privire la reglementarea fiscală a situațiilor de fapt viitoare prezentate în cerere;
- e) declarația pe propria răspundere a contribuabilului că nu există nicio procedură fiscală, administrativă sau judiciară în curs pentru cazul descris și pentru care este solicitată emiterea soluțiilor fiscale;
- f) declarația pe propria răspundere privind corectitudinea informațiilor furnizate prin cerere și a documentației prezentate;
- g) acte administrative, acte de control sau alte acte emise în legătură cu cazul descris pentru care se solicită soluții fiscale;
- h) prezentarea altor elemente considerate relevante de contribuabil.

#### ART. 8

(1) Documentația pentru emiterea soluției fiscale va fi depusă la Agenția Națională de Administrare Fiscală în două exemplare. În cazul în care există documente în limba străină, acestea vor fi însoțite de traduceri în limba română efectuate de traducători autorizați.

(2) Documentația depusă va fi îndosariată, respectiv paginile vor fi numerotate și însoțite de opis.

(3) Documentația care este disponibilă și în format electronic va fi depusă într-un format accesibil, stabilit de comun acord cu administrația fiscală.

(4) În cazul în care ulterior contribuabilul completează documentația cu elemente suplimentare, acestea vor fi însoțite de trimiteri la documentația cu care sunt în legătură, după caz.

#### ART. 9

În funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte, contribuabilul trebuie să furnizeze și alte informații administrației fiscale, la cererea acesteia.

#### ART. 10

(1) Cererea pentru emiterea soluției fiscale se respinge în următoarele situații:

a) cererea contribuabilului nu conține cel puțin unul dintre elementele prevăzute la art. 7 lit. a) - g);

b) documentația nu este prezentată conform art. 8 sau nu este refăcută, după depunere, conform prevederilor menționate;

c) faptele prezentate sunt aceleași cu cele descrise de contribuabil într-o cerere anterioară pentru care s-a respins cererea pentru emiterea unei soluții fiscale;

d) dacă există o procedură fiscală, administrativă sau judiciară în curs pentru cazul descris;

e) dacă există informații reale că faptele declarate ascund o altă situație de fapt sau de drept;

f) contribuabilul nu a prezentat dovada achitării tarifului pentru emiterea soluției fiscale.

(2) Respingerea cererii se comunică în scris contribuabilului de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, în termen de 15 zile de la data adoptării deciziei de respingere.

#### ART. 11

Soluția fiscală conține următoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal emitent;

b) data la care a fost emisă și data de la care își produce efectele;

c) datele de identificare ale contribuabilului beneficiar al soluției fiscale;

d) obiectul soluției fiscale;

e) motivul de fapt;

f) temeiul de drept;

g) precizări privind categoria obligațiilor fiscale pentru care s-a emis soluția fiscală și tratamentul fiscal aplicabil acestora;

h) mențiunea că soluția fiscală emisă produce efecte numai față de contribuabilul solicitant și pentru starea de fapt viitoare pentru care a fost emisă;

i) interpretările contribuabilului și ale administrației fiscale cu privire la reglementarea fiscală a stării de fapt viitoare, exprimate în perioada de emiteră a soluției fiscale.

#### ART. 12

Pentru reglementarea fiecărei stări de fapt viitoare se emite o soluție fiscală.

### CAP. 2

Procedura de emiteră a acordului de preț în avans

#### ART. 13

Acordul de preț în avans definit în Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este denumit în continuare acord.

#### ART. 14

Pot solicita emiterăa unui acord contribuabilii care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate, definite conform Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

#### ART. 15

Acordul poate fi modificat la solicitarea contribuabilului.

#### ART. 16

(1) Anterior depunerii cererii de emiteră/modificare a unui acord și a documentației, contribuabilul poate solicita în scris Agenției Naționale de Administrare Fiscală o discuție preliminară în vederea stabilirii existenței stării de fapt viitoare pentru încheierea unui acord sau, după caz, a condițiilor pentru modificarea acordului.

(2) Cererea pentru discuția preliminară va conține informații cu privire la datele de identificare ale contribuabilului și ale reprezentantului legal, precum și suficiente informații în legătură cu obiectul discuției.

(3) Agenția Națională de Administrare Fiscală va comunica în scris contribuabilului data, ora, locul și numele persoanelor care vor participa la discuția preliminară.

#### ART. 17

(1) Depunerea unei cereri pentru emiterăa/modificarea unui acord este condiționată de achitarea, în lei, a tarifului de emiteră/modificare, după cum urmează:

a) pentru marii contribuabili:

- tariful de emiterie a acordului este în valoare de 20.000 de euro, la cursul comunicat de Banca Națională a României în ziua efectuării plății;

- tariful de modificare a acordului este de 15.000 de euro, la cursul comunicat de Banca Națională a României în ziua efectuării plății;

b) pentru celelalte categorii de contribuabili:

- tariful de emiterie a acordului este în valoare de 10.000 de euro, la cursul comunicat de Banca Națională a României în ziua efectuării plății. În cazul în care valoarea consolidată a tranzacțiilor incluse în acord depășește echivalentul a 4.000.000 de euro, la cursul comunicat de Banca Națională a României la data de 31 decembrie a anului fiscal pentru care se depune raportul privind modul de realizare a termenilor și condițiilor acordului, sau contribuabilul este încadrat în categoria "mari contribuabili" în perioada de valabilitate a acordului, tariful de emiterie este cel prevăzut la lit. a);

- tariful de modificare a acordului este de 6.000 de euro, la cursul comunicat de Banca Națională a României în ziua efectuării plății. În cazul în care valoarea consolidată a tranzacțiilor incluse în acord depășește echivalentul a 4.000.000 de euro, la cursul comunicat de Banca Națională a României la data de 31 decembrie a anului fiscal pentru care se depune raportul privind modul de realizare a termenilor și condițiilor acordului, sau contribuabilul este încadrat în categoria "mari contribuabili" în perioada de valabilitate a acordului, tariful de emiterie este cel prevăzut la lit. a);

(2) Stabilirea valorii consolidate a tranzacțiilor incluse în acord se efectuează la data depunerii raportului privind modul de realizare a termenilor și condițiilor acordului.

(3) Diferența tarifului de emiterie/modificare, acolo unde este cazul, se achită la data depunerii raportului privind modul de realizare a termenilor și condițiilor acordului în care se constată depășirea plafonului sau încadrarea la categoria "mari contribuabili", potrivit alin. (1) lit. b).

ART. 18

Neachitarea diferenței tarifului de emiterie/modificare duce la anularea acordului.

ART. 19

(1) Cererea pentru emiteria unui acord trebuie să conțină datele de identificare ale contribuabilului, ale reprezentantului legal și prezentarea stării de fapt viitoare pentru care se solicită emiteria acordului. Cererea va fi însoțită de documentația aferentă tranzacției/tranzacțiilor între persoane afiliate pentru care se solicită acordul și de dovada efectuării plății tarifului de emiterie.

(2) În vederea obținerii unui acord, prin documentație, contribuabilul prezintă Agenției Naționale de Administrare Fiscală o propunere privind metoda de calcul al prețurilor de transfer ce urmează a fi practicate.

(3) Prin acord se stabilește metoda de calcul al prețurilor de transfer conform Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

## ART. 20

Documentația pentru emiterea unui acord trebuie să conțină cel puțin următoarele informații:

- a) structura organizatorică a grupului, legală și operațională, inclusiv participațiile, istoricul și datele financiare referitoare la acesta;
- b) descrierea generală a activității grupului, strategia de afaceri, inclusiv schimbările din strategia de afaceri față de anul fiscal precedent;
- c) descrierea implementării și aplicării metodologiei prețurilor de transfer în cadrul grupului, dacă este cazul;
- d) prezentarea generală a tranzacțiilor între persoane afiliate:
  - modul de tranzacționare;
  - modul de facturare;
  - contravaloarea tranzacțiilor;
- e) descrierea generală a funcțiilor și riscurilor asumate de persoanele afiliate, inclusiv schimbările intervenite în acest sens față de anul precedent;
- f) prezentarea deținătorilor de active necorporale, din cadrul grupului (patent, nume, know-how etc.) și redevențele plătite sau primite;
- g) prezentarea detaliată a tranzacțiilor, produselor, afacerilor sau înțelegerilor care vor fi acoperite prin acord;
- h) analiza comparativă:
  - caracteristicile bunurilor sau serviciilor;
  - analiza funcțională (funcții, riscuri, mijloace fixe utilizate etc.);
  - termenii contractuali;
  - circumstanțele economice;
  - strategii de afaceri specifice;
- i) prezentarea informațiilor cu privire la tranzacții comparabile externe sau interne;
- j) prezumțiile critice care pot afecta prețul de transfer aferent tranzacției sau valabilitatea acordului;
- k) persoanele afiliate și sediile permanente ale acestora implicate în aceste tranzacții sau înțelegeri;
- l) autoritățile din alte state cărora li s-a solicitat să participe la emiterea acordului, în situația în care acordul este bilateral sau multilateral;
- m) o descriere a metodologiei propuse de prețuri de transfer, respectiv criteriile de selecție a acesteia;
- n) perioada ce va fi acoperită prin acord;



- o) descrierea altor condiții considerate ca fiind relevante pentru contribuabil;
- p) declarația pe propria răspundere privind corectitudinea informațiilor furnizate prin cerere și documentația prezentată;
- r) declarația pe propria răspundere a contribuabilului că nu există nicio procedură fiscală, administrativă sau judiciară în curs pentru cazul descris și pentru care este solicitată emiterea unui acord.

#### ART. 21

- (1) Documentația pentru emitere/modificare a unui acord va fi depusă în 3 exemplare. În cazul în care există documente în limba străină, acestea vor fi însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați.
- (2) Documentația depusă va fi îndosariată, respectiv paginile vor fi numerotate și însoțite de opis.
- (3) Documentația care este disponibilă în format electronic va fi transmisă într-un format accesibil, stabilit de comun acord cu administrația fiscală.
- (4) În cazul în care ulterior contribuabilul completează documentația cu elemente suplimentare, inclusiv în cazul depunerii unei cereri de modificare a acordului, acestea vor fi însoțite de trimiteri la documentația cu care sunt în legătură, după caz.

#### ART. 22

În funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte, contribuabilul trebuie să furnizeze și alte informații administrației fiscale, la cererea acesteia.

#### ART. 23

- (1) Cererea pentru emitere/modificare a acordului se respinge în următoarele situații:
  - a) documentația prezentată nu conține informații suficiente pentru a justifica condițiile și modalitățile de determinare a prețurilor de transfer;
  - b) dacă există o procedură fiscală, administrativă sau judiciară în curs pentru cazul descris;
  - c) în condițiile în care contribuabilul a prezentat informații eronate în documentație;
  - d) cererea și documentația nu au fost depuse conform art. 21 și 22 sau nu sunt refăcute, după depunere, conform prevederilor menționate;
  - e) contribuabilul nu a prezentat dovada achitării tarifului pentru emiterea/modificarea acordului.
- (2) Respingerea cererii se comunică în scris contribuabilului de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, în termen de 15 zile de la data adoptării deciziei de respingere.

#### ART. 24

Acordul conține următoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;
- b) datele de identificare ale contribuabilului beneficiar al acordului;
- c) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;
- d) obiectul acordului;
- e) datele de identificare ale persoanelor afiliate care vor fi acoperite prin acord;
- f) termenii și condițiile tranzacției care fac obiectul acordului;
- g) o descriere a metodologiei de calcul al prețurilor de transfer aprobate și alte elemente în legătură cu aceasta;
- h) prezumțiile critice pe care se bazează metodologia de calcul al prețurilor de transfer. Prezumțiile critice, potrivit prezentei proceduri, reprezintă totalitatea elementelor care conduc la un anumit mod de calcul al prețurilor de transfer;
- i) perioada de valabilitate a acordului;
- j) motivele de fapt;
- k) temeiul de drept;
- l) mențiuni privind posibilitatea revizuirii, extinderii sau condițiile desființării;
- m) mențiunea că acordul emis produce efecte numai față de contribuabilul solicitant și pentru situațiile pentru care a fost emis.

#### ART. 25

(1) În perioada de valabilitate acordul poate fi modificat prin prelungirea valabilității, extindere sau, după caz, revizuire la solicitarea titularului acordului, prin depunerea unei cereri în acest sens. Prolungirea valabilității acordului poate avea loc atunci când contribuabilul solicită aceasta în situația existenței aceluiași termenii și condiții. Extinderea poate avea loc în situația în care contribuabilul solicită includerea în acordul încheiat a altor tranzacții cu entități afiliate. Revizuirea poate avea loc în situația în care intervin circumstanțe și elemente de fapt ce nu au fost previzionate sau au fost inexact previzionate la momentul emiterii acordului și care pot influența termenii și condițiile acordului.

(2) Cererea pentru modificarea acordului se depune la Agenția Națională de Administrare Fiscală și trebuie să conțină datele de identificare ale contribuabilului, ale reprezentantului legal, referiri la acordul care urmează a fi modificat și elementele care determină modificarea acestuia. Cererea va fi însoțită de documentația aferentă elementelor care determină modificarea acordului anterior și dovada achitării taxei de modificare.

(3) Acordul poate fi modificat și la solicitarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu acordul contribuabilului.

#### ART. 26

Acordul poate fi emis unilateral, bilateral sau multilateral. Acordul unilateral este emis de autoritatea competentă din România. Acordul bilateral sau multilateral este emis în comun de către autoritatea competentă din România și autoritățile

fiscale competente din statele în a căror jurisdicție se află entitățile afiliate contribuabilului solicitant. Acordul bilateral/multilateral poate fi emis numai pentru tranzacții cu contribuabili care provin din țări cu care România are încheiate convenții pentru evitarea dublei impunerii. Pentru a se realiza acest obiectiv urmează a se aplica prevederile articolului "Procedura amiabilă" prevăzut în convențiile pentru evitarea dublei impunerii.

#### ART. 27

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.

#### ART. 28

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 încheierii tranzacției pentru care se solicită acordul.

#### ART. 29

(1) Acordul este opozabil și obligatoriu față de organele fiscale numai dacă termenii și condițiile acestuia au fost respectate de către contribuabil. În caz contrar, acordul își încetează valabilitatea începând cu anul fiscal în care termenii și condițiile acestuia nu au mai fost respectate.

(2) Încetarea valabilității se comunică de autoritatea competentă din România autorității competente din statele care au fost parte în acord, în cazul acordurilor multilaterale.

#### ART. 30

(1) Contribuabilul titular al unui acord are obligația de a depune, anual, la organul emitent un raport privind modul de realizare a termenilor și condițiilor acordului, în anul de raportare, care va include și valoarea consolidată a tranzacțiilor incluse în acord, în anul de raportare. Raportul se depune la termenul prevăzut de lege pentru depunerea situațiilor financiare anuale.

(2) Nedepunerea raportului anual duce la anularea acordului.

#### ART. 31

Raportul privind modul de realizare a termenilor și condițiilor acordului va fi organizat și va cuprinde după cum urmează:

1. Identificarea acordului, cu următoarele informații:

- a) persoanele afiliate incluse în acord;
- b) termenul de valabilitate a acordului;
- c) termenul de la care acordul a fost aplicat efectiv;
- d) dacă acordul este unul modificat, în orice fel, și identificarea precedentului;

e) orice element din acord care a suferit schimbări față de modul cum a fost emis inițial.

2. Note explicative, care identifică, descriu, analizează și explică următoarele:

a) diferențele dintre modul de operare a activității contribuabilului (funcții, riscuri, piețe de desfacere, termeni contractuali, condiții economice, servicii, bunuri), în anul de raportare, față de modul de operare a activității contribuabilului descris în cererea de acord. Dacă nu există astfel de diferențe, se va specifica;

b) diferențele dintre modul de contabilizare și evidențiere a activității, în anul de raportare, față de cel care exista în momentul depunerii cererii de acord. Dacă nu există astfel de diferențe, se va specifica;

c) identificarea oricărui element care a condus la neîndeplinirea prezumțiilor critice, precum și care dintre prezumțiile critice din acord au fost afectate. Noi elemente care ar conduce la identificarea de noi prezumții critice care ar putea afecta acordul. Dacă nu există astfel de elemente, se va specifica;

d) orice schimbare cu privire la clasificarea contribuabilului în anul de raportare. Dacă nu există astfel de schimbări, se va specifica;

e) informații cu privire la tranzacții de tip excepțional, respectiv de compensări, anulări de tranzacții, stornări parțiale etc., în anul de raportare. Informațiile vor include cel puțin contravaloarea, motivul, tipul de tranzacție (cheltuială, venit, împrumuturi, capital social etc.), analiza impactului financiar;

f) situații financiare sau orice detalii financiar-contabile, aferente anului de raportare, care să susțină aplicarea acordului, avizate de un expert contabil;

g) situații financiare sau orice detalii financiar-contabile, aferente anului de raportare, care să susțină aplicarea acordului, suficient de detaliate astfel încât Agenția Națională de Administrare Fiscală să poată verifica metoda de calcul al prețurilor de transfer;

h) schema organizatorică a persoanelor afiliate, la nivel mondial, actualizată, care să reflecte participările la capitalul social, identificarea deținătorilor de capital social, în legătură cu tranzacțiile acoperite de acord;

i) alte elemente considerate relevante de contribuabil.

#### ART. 32

În situația în care acordul nu mai este valabil întrucât prevederile legale de drept material fiscal în baza cărora a fost luată decizia se modifică, contribuabilul poate solicita modificarea acestuia prin depunerea unei cereri în acest sens. În cazul solicitării de modificare a acordului, cererea va fi însoțită de prezentarea datelor și documentelor suplimentare referitoare la dispozițiile legale în vigoare la emitere și modificate ulterior.

#### CAP. 3

## Dispoziții tranzitorii și finale

### ART. 33

Valabilitatea soluției fiscale și a acordului încetează de la data intrării în vigoare a modificărilor dispozițiilor legale de drept material fiscal în baza cărora au fost emise.

### ART. 34

Tarifele pentru emiterea soluției fiscale și/sau a acordului se vor achita în contul 20.33.01.29 al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cod IBAN RO56TREZ70020330129XXXXX, deschis la Trezoreria operativă a municipiului București.

### ART. 35

Contribuabilul va răspunde cererilor de informații inclusiv în situația în care acestea nu rezultă direct din modul de întocmire a evidențelor contabile și fiscale.

### ART. 36

Contribuabilul va răspunde cererilor de informații inclusiv în situația în care acestea sunt în legătură cu persoanele afiliate acestuia.

### ART. 37

Cererile de emitere a soluțiilor fiscale sau emitere/modificare a acordurilor pot fi respinse de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, în urma analizei documentației aferente, și în alte situații decât cele prevăzute la art. 10 și 23, când se constată că acestea nu vizează aspecte necesare a fi clarificate în condițiile prevăzute la art. 42 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în prezenta procedură. Acest fapt va fi comunicat în scris solicitantului.

### ART. 38

Termenele de emitere a soluției fiscale sau a acordului se suspendă pentru perioada în care organul fiscal solicită date suplimentare în vederea clarificării situației care face obiectul cererii.

### ART. 39

Un exemplar din soluția fiscală și/sau acord va fi transmis de organul emitent organului fiscal competent pentru administrarea contribuabilului solicitant.

### ART. 40

Soluția fiscală și acordul vor fi aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

### ART. 41

Cererile pentru emiterea unei soluții fiscale înaintate Comisiei fiscale centrale până la data intrării în vigoare a prezentei hotărâri se soluționează în conformitate cu prevederile prezentei proceduri.

### ART. 42

(1) Cererile pentru emiterea unei soluții fiscale sau acord înaintate și nesoluționate până la data intrării în vigoare a prezentei hotărâri vor fi completate în conformitate cu prevederile prezentei proceduri.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), cererile depuse în perioada cuprinsă între data intrării în vigoare a Ordonanței Guvernului nr. 35/2006 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală și data intrării în vigoare a prezentei proceduri și nesoluționate vor fi redepuse conform dispozițiilor prezentei proceduri, cu achitarea tarifului de emiter.