

ORDIN Nr. 3735/2015 din 23 decembrie 2015

pentru aprobarea procedurii privind emiterea și modificarea acordului de preț în avans, precum și conținutul cererii de emitere și modificare a acordului de preț în avans

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 972 din 29 decembrie 2015

Având în vedere prevederile art. 5 alin. (4), art. 11 alin. (4), art. 19 alin. (6), art. 36 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și prevederile art. 52 alin. (22) și art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul 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,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. 1

(1) Se aprobă procedura privind emiterea și modificarea acordului de preț în avans, prevăzută în anexa nr. 1.

(2) Acordul de preț în avans poate fi modificat prin prelungirea valabilității, extindere sau, după caz, revizuire, la cererea scrisă a contribuabilului/plătitorului.

ART. 2

Conținutul cererii de emitere și modificare a acordului de preț în avans, documentația aferentă, precum și modalitatea de depunere a acestora sunt prevăzute în anexa nr. 2.

ART. 3

(1) Prevederile prezentului ordin se aplică cererilor de emitere a acordului de preț în avans depuse după data de 1 ianuarie 2016.

(2) Pentru cererile de emitere a acordurilor de preț în avans depuse anterior datei de 1 ianuarie 2016 sunt aplicabile dispozițiile legale în vigoare la data depunerii acestora.

ART. 4

Prezentul ordin se completează cu Liniile directoare privind prețurile de transfer emise de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică pentru societățile multinaționale și

administrațiile fiscale, cu amendamentele/modificările și completările ulterioare.

ART. 5

Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 6

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

ART. 7

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare începând cu 1 ianuarie 2016.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Gelu-Ștefan Diaconu

București, 23 decembrie 2015.

Nr. 3.735.

ANEXA 1

PROCEDURA

privind emiterea și modificarea acordului de preț în avans

1. Prezenta procedură se aplică emiterii/modificării de către organul fiscal central a unui act administrativ, în vederea stabilirii condițiilor și modalităților în care urmează să fie determinate, pe parcursul unei perioade fixe, prețurile de transfer, în cazul tranzacțiilor efectuate cu persoane afiliate, definit la art. 52 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ca "acord de preț în avans" și denumit în continuare acord.

2. Contribuabilii/plătitorii care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate și care sunt înregistrați la organele fiscale din România pot solicita Agenției Naționale de Administrare Fiscală emiterea sau modificarea unui acord.

3. Discuția preliminară

3.1. Anterior depunerii unei cereri pentru emiterea/modificarea unui acord, contribuabilii/plătitorii pot solicita în scris organului fiscal competent o discuție preliminară.

3.2. Cererea pentru discuția preliminară se depune la Agenția Națională de Administrare Fiscală și conține informații cu privire la datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului solicitant și ale reprezentantului legal, precum și o scurtă prezentare a obiectului discuției.

3.3. Agenția Națională de Administrare Fiscală va comunica în scris contribuabilului/plătitorului data, ora și locul unde se organizează discuția preliminară.

4. Furnizarea de alte date/informații sau documente

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

4.2. Contribuabilul/plătitorul solicitant va răspunde cererilor de informații/date/documente suplimentare, inclusiv în situația în care acestea au legătură cu persoanele afiliate.

5. În situațiile în care organul fiscal competent solicită clarificări ce vizează obiectul cererii și/sau informații/date sau documente relevante luării deciziei, termenul pentru emiterea/modificarea acordului se suspendă și se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data obținerii acestora.

6. Cererea pentru emiterea/modificarea unui acord se respinge prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală în următoarele situații:

a) cererea și documentația prezentate nu conțin cel puțin unul dintre elementele prevăzute la pct. 1.1 lit. a) - x) și pct. 1.2 din anexa nr. 2 la ordinul pentru aprobarea procedurii privind emiterea și modificarea acordului, precum și conținutul cererii de emitere și modificare a acordului;

b) cererea și documentația nu sunt prezentate conform pct. 2 din anexa nr. 2 la ordinul pentru aprobarea procedurii privind emiterea și modificarea acordului, precum și conținutul cererii de emitere și modificare a acordului sau nu sunt refăcute, după depunere, conform prevederilor menționate;

c) cererea de modificare prin prelungirea valabilității, extindere sau, după caz, revizuire nu a fost depusă cu minimum 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 face obiectul unei cercetări de natură penală, inclusiv pentru 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 situație de fapt;

f) contribuabilul/plătitorul care solicită emiterea acordului nu a transmis clarificările/documentele 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;

g) în alte situații decât cele prevăzute la lit. a) - f) când se constată că cererea nu vizează aspecte necesar a fi clarificate în condițiile prevăzute la art. 52 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

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

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

2. disponibilitatea rezonabilă a datelor la momentul stabilirii prețurilor de transfer sau la momentul documentării acestora, pentru care contribuabilul/plătitorul verificat prezintă documentele justificative pentru datele utilizate la momentul stabilirii prețurilor de transfer;

3. marja de comparare reprezintă intervalul de valori ale prețului sau marjei/rezultatului aferent tranzacțiilor comparabile derulate între societăți comparabile independente;

4. pentru determinarea valorilor extreme, marja de comparare va fi împărțită în 4 segmente. Segmentele de maxim și de minim reprezintă rezultatele extreme. Intervalul de comparare reprezintă intervalul de valori ale prețului sau marjei/rezultatului aferent tranzacțiilor comparabile derulate între societăți comparabile independente, după eliminarea din marja de comparare a rezultatelor extreme.

8. Prezentarea proiectului de acord sau a clarificărilor

8.1. Înainte de emiterea, respectiv de respingerea cererii de emitere a acordului organul fiscal competent prezintă contribuabilului/plătitorului proiectul actului administrativ în cauză, acordându-i acestuia posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere potrivit art. 9 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția cazului în care contribuabilul/plătitorul renunță la acest drept și notifică acest fapt organului fiscal.

8.2 Contribuabilul/plătitorul poate prezenta clarificările prevăzute la art. 52 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sau poate exprima punctul de vedere prevăzut la pct. 8.1 în termen de 60 de zile lucrătoare de la data solicitării clarificărilor necesare ori de la data comunicării proiectului de acord.

9. Acordul se aprobă prin și este anexă a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală emis pentru soluționarea cererii de emitere sau modificare 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 al prețurilor 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 și propuse de către contribuabil/plătitor 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;
- 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 emiteră 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 emiteră 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.

10. În situația în care contribuabilul/plătitorul nu este de acord cu acordul emis, acesta transmite, în termen de 30 de zile de la comunicare, o notificare la organul fiscal emitent. Acordul pentru care contribuabilul/plătitorul a transmis o notificare nu produce niciun efect juridic.

11. Respingerea cererii de emitere sau de modificare a acordului se aprobă prin și este anexă la ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală emis în acest sens 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 cererii, respectiv a temeiului de drept aferent;
- d) prezentarea considerentelor respingerii cererii de emitere a acordului, respectiv a temeiului de drept care a stat la baza respingerii.

12. Perioada acoperită prin acord

12.1. Acordul se emite pentru o perioadă de maximum 5 ani. Prin excepție, se pot emite acorduri pe o perioadă mai mare, în cazul contractelor pe termen lung.

12.2. Se emite câte un acord pentru fiecare tranzacție derulată cu persoana afiliată.

13. 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, cu condiția ca 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.

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

15. Raportul anual

15.1. Contribuabilul/plătitorul, titular al unui acord, are obligația de a depune anual la organul fiscal emitent al acordului un raport privind modul de realizare a termenilor și condițiilor acestuia în anul de raportare. Raportul se depune până la termenul prevăzut de lege pentru depunerea situațiilor financiare anuale, respectiv a raportărilor contabile anuale.

15.2. Raportul anual va fi depus pe suport hârtie la registratura organului fiscal emitent sau transmis prin poștă în două exemplare, cu filele îndosariate și însoțite de opis, sub semnătura reprezentantului legal sau împuternicitului acestuia.

15.3. Nedepunerea raportului anual la termenul prevăzut de lege are ca efect anularea acordului.

16. 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 transfrontalieră artificială în sensul prevederilor art. 11 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 bilateral sau multilateral, după caz.

17. Achitarea tarifului de emitere/modificare a acordului

17.1. Tariful pentru emiterea sau modificarea acordului, respectiv diferența de tarif în situația încadrării contribuabilului/plătitorului în perioada de emitere în categoria "marilor contribuabili" 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.

17.2. Neachitarea diferenței tarifului de emitere sau de modificare, 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.

18. Acordul se comunică contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat, precum și organului fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de contribuabilul/plătitorul solicitant.

19. Acordul este opozabil și obligatoriu față de organul fiscal numai dacă termenii și condițiile acestuia au fost respectate de contribuabil/plătitor.

ANEXA 2

Conținutul cererii de emitere și modificare a acordului de preț în avans, documentația aferentă, precum și modalitatea de depunere a acestora

1. Conținutul cererii și documentației pentru emiterea/modificarea acordului de preț în avans

1.1. Cererea, însoțită de documentația pentru emiterea, modificarea prin prelungirea valabilității, extinderea sau revizuirea unui acord de preț în avans (denumit în continuare acord) trebuie să conțină următoarele:

a) obiectul cererii de emitere/modificare 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, după caz;

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 (de exemplu: 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/modificare 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, ca urmare a 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;

- prezentare a motivelor pentru care s-a recurs la o analiză multianuală sau la o analiză anuală a datelor comparabile, 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) propunerea privind conținutul acordului și data de la care se solicită ca acesta să producă efecte;

r) o prezentare a prezumțiilor critice care ar putea afecta acordul emis;

s) perioada ce va fi acoperită prin acord;

t) 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;

u) dovada achitării tarifului de emitere sau de modificare a acordului;

v) declarația pe propria răspundere privind realitatea și corectitudinea informațiilor furnizate în cererea și documentația prezentate;

w) declarația pe propria răspundere a contribuabilului/plătitorului referitoare la faptul că nu există nicio procedură fiscală, administrativă sau judiciară în curs pentru cazul descris și pentru care

este solicitată emiterea acordului, respectiv dacă situația descrisă face obiectul unei cercetări de natură penală, inclusiv pentru fapte de evaziune fiscală, și are legătură cu contribuabilul solicitant;

x) prezentarea informațiilor și datelor conținute în cererea de emitere sau de modificare a acordului care fac obiectul sau ar putea conduce la divulgarea secretului comercial, industrial și/sau profesional;

y) 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;

z) prezentarea altor informații relevante despre contribuabil/plătitor.

1.2. Contribuabilul/Plătitorul care solicită emiterea unui acord are obligația actualizării și transmiterii declarațiilor prevăzute la pct. 1.1 lit. v) - w) ori de câte ori intervin modificări pe parcursul perioadei de emitere a acordului.

1.3. Cererea și documentația pentru modificarea acordului, depuse în perioada de valabilitate a acordului, vor conține informațiile solicitate la pct. 1.1 și 1.2, cu precizarea punctuală a modificărilor survenite/informațiilor suplimentare deținute, față de cererea și documentația inițial depuse și care afectează termenii și condițiile în care a fost emis acordul.

2. Depunerea cererii și documentației de emitere/modificare a acordului

2.1. Cererea și documentația pentru emiterea acordului se depun sau se transmit prin poștă, în trei exemplare, pe suport hârtie, la registratura generală a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

2.2. În cazul în care există documente într-o limbă străină, acestea vor fi însoțite de traduceri în limba română, certificate de traducători autorizați de Ministerul Justiției, în condițiile legii.

2.3. Filele vor fi îndosariate, numerotate și însoțite de opis.

2.4. 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.

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

2.6. Organul fiscal central competent în emiterea acordului este Agenția Națională de Administrare Fiscală.