

ORDIN Nr. 3737/2015 din 23 decembrie 2015

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

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 973 din 29 decembrie 2015

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, și având în vedere dispozițiile art. 11 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 283 și art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. 1

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

ART. 2

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

ART. 3

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

ART. 4

Direcția generală coordonare inspecție fiscală, Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și structurile subordonate acestora vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

ART. 5

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

ART. 6

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Gelu-Ștefan Diaconu

București, 23 decembrie 2015.

Nr. 3.737.

ANEXA 1

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

DECIZIE DE AJUSTARE/ESTIMARE

a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate

1. Date de identificare ale contribuabilului/plătitorului verificat:

Denumirea contribuabilului/plătitorului:

Cod de identificare fiscală:

Nr. de înregistrare în registrul comerțului

Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr.,
bl., sc., ap., județul/sectorul

Prin reprezentant fiscal:

Cod de identificare fiscală:

Nr. de înregistrare în registrul comerțului

Domiciliul fiscal: localitatea, str.
nr., bl., sc., ap., județul/sectorul

2. Date de identificare ale contribuabilului/plătitorului afiliat:

Denumirea contribuabilului/plătitorului:

Cod de identificare fiscală:

Nr. de înregistrare în registrul comerțului

Domiciliul fiscal: localitatea, str.
nr., bl., sc., ap., județul/sectorul

prin reprezentant fiscal:

Cod de identificare fiscală:

Nr. de înregistrare în registrul comerțului

Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., sc., ap., județul/sectorul

3. Date privind ajustarea/estimarea venitului sau cheltuielii

3.1. Ajustări/estimări efectuate asupra valorii venitului sau cheltuielii

Ca urmare a inspecției fiscale desfășurate la contribuabilul/plătitorul în perioada de către, s-a întocmit decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice/decizia privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale nr. /..... . Ca urmare a constatărilor efectuate în cadrul inspecției fiscale privind dosarul prețurilor de transfer s-au efectuat ajustări/estimări ale venitului/cheltuielii înregistrate ca urmare a tranzacției/tranzacțiilor desfășurate(e) de contribuabilul/plătitorul verificat cu contribuabilul/plătitorul afiliat, după cum urmează:

a) tranzacția constând în, respectiv cuantumul tranzacției/tranzacțiilor ce face/fac obiectul ajustării/estimării venitului sau cheltuielii

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

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

Nr. crt.	Denumire venit/ cheltuială	Nr./dată factură	Valoarea venitului/ cheltuielii	Suma ajustată/ estimată	Valoarea venitului/ cheltuielii	Observații
----------	----------------------------	------------------	---------------------------------	-------------------------	---------------------------------	------------

			înregistrat(e)	(lei)	ca urmare a	
			inițial		ajustării/	
			(lei)		estimării	
					(lei)	
0	1	2	3	4	5 = 3 ± 4	6
1						
2						
..						

....

3.2. Motivul de fapt:

.....

3.3. Temeiul de drept

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

4. Mențiuni privind audierea contribuabilului/plătitorului verificat:

.....

5. Data comunicării

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

- data semnării de primire, dacă se asigură remiterea acestuia contribuabilului/plătitorului român afiliat/reprezentantului fiscal, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- data înscrisă de poștă la remiterea "confirmării de primire", dacă a fost transmis prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 47 alin. (5) și (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

6. Dispoziții finale

Prezenta decizie de ajustare/estimare a fost emisă în conformitate cu prevederile art. 283 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor

bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice/decizia privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale nr. /..... la contribuabilul/plătitorul

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice/decizia privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale nr. /..... emisă la contribuabilul/plătitorul în baza căreia a fost emisă prezenta Decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate a fost/nu a fost contestată în conformitate cu art. 267 și 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și este definitivă în sistemul căilor administrative și judiciare de atac.

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

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

*) Ștampila se va aplica numai pentru coloana "Aprobat".

ANEXA 2

INSTRUCȚIUNI

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

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

bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice/deciziei privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale pentru contribuabilul/plătitorul verificat.

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

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

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

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

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

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

- denumirea completă a contribuabilului/plătitorului român verificat a cărei tranzacție a fost ajustată/estimată;

- codul de identificare fiscală;

- numărul de înregistrare în registrului comerțului;

- domiciliul fiscal;

- denumirea completă, codul de identificare fiscală, numărul de înregistrare în registrul comerțului și domiciliul fiscal ale reprezentantului fiscal, pentru persoanele străine înregistrate pentru operațiuni impozabile în România și care au făcut obiectul ajustării/estimării.

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

- denumirea completă a contribuabilului/plătitorului român afiliat la care se referă tranzacția ajustată/estimată;

- codul de identificare fiscală;

- numărul de înregistrare în registrul comerțului;

- domiciliul fiscal;

- denumirea completă, codul de identificare fiscală numărul de înregistrare în registrul comerțului și domiciliul fiscal ale reprezentantului fiscal, în cazul persoanelor străine înregistrate pentru operațiuni impozabile în România și care au făcut obiectul ajustării/estimării.

3. Rubrica "Date privind ajustarea/estimarea venitului sau cheltuielii" va cuprinde:

3.1. "Ajustări/estimări efectuate asupra valorii venitului sau cheltuielii": se va completa câte un tabel pentru fiecare categorie de tranzacție, pentru fiecare an fiscal, conținând următoarele informații:

- coloana 1: "Denumire venit/cheltuială" - se completează cu denumirea venitului/cheltuielii care a făcut obiectul ajustării/estimării, aferente tranzacției ajustate/estimate;

- coloana 2: "Nr./dată factură" - se completează cu numărul și data facturii care stă la baza înregistrării în contabilitate a tranzacției care a făcut obiectul ajustării/estimării, aferente tranzacției ajustate/estimate;

- coloana 3: "Valoarea venitului/cheltuielii înregistrat(e) inițial" - se completează cu suma venitului/cheltuielii înregistrate în contabilitate și luate în calcul la determinarea valorii impozitului pe profit declarat de contribuabil;

- coloana 4: "Suma ajustată/estimată" - se completează cu valoarea sumei ajustării/estimării efectuate, în plus sau în minus;

- coloana 5: "Valoarea venitului/cheltuielii ca urmare a ajustării/estimării" - se completează cu valoarea venitului/cheltuielii rămase ca urmare a ajustării/estimării efectuate.

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

3.2. "Motivul de fapt": se va înscrie detaliat și clar modul în care contribuabilul a efectuat și înregistrat o operațiune patrimonială, modul cum a tratat-o din punct de vedere fiscal sau cu influență fiscală și tratamentul fiscal aplicat de acesta, precum și prezentarea consecințelor fiscale, respectiv se vor prelua din cap. IV al raportului de inspecție fiscală constatările privind prețurile de transfer care au legătură cu persoana română afiliată la care se referă tranzacția ajustată/estimată.

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

3.3. "Temeiul de drept": se va înscrie detaliat și clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a alineatului, punctului, literei, prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constatat.

4. "Mențiuni privind audierea contribuabilului/plătitorului": se va înscrie dacă contribuabilul/plătitorul român verificat a fost informat despre ajustările/estimările efectuate,

precum și punctul de vedere al acestuia.

5. "Data comunicării" reprezintă data când actul administrativ este comunicat contribuabilului/plătitorului român afiliat și este stabilită în funcție de modalitatea de comunicare, în conformitate cu prevederile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

- data semnării de primire, dacă se asigură remiterea acestuia contribuabilului/plătitorului român afiliat/rezentantului fiscal, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- data înscrisă de poștă la remiterea "confirmării de primire", dacă a fost transmis prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 47 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

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

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

ANEXA 3

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

1. Denumire: Decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate

2. Format: A4/t1 (număr variabil de pagini în funcție de volumul de informații înscrise)

3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față, utilizându-se echipamente informatice pentru editare.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează la ajustarea/estimarea venitului sau cheltuielii de către persoana română afiliată participantă la tranzacția pentru care se efectuează ajustarea/estimarea, alta decât cea la care se efectuează inspecția fiscală.

6. Se întocmește în 5 exemplare de organul fiscal cu atribuții de inspecție fiscală.

7. Circulă:

- un exemplar la organul fiscal care a efectuat inspecția fiscală;

- un exemplar la contribuabilul/plătitorul verificat;

- un exemplar la organul fiscal cu atribuții de gestiune a declarațiilor și a dosarului fiscal al contribuabilului/plătitorul verificat;

- un exemplar la contribuabilul/plătitorul afiliat, participant la tranzacție, altul decât cel la care s-a efectuat inspecția fiscală;

- un exemplar la organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor datorate de persoana română afiliată, participantă la tranzacție, alta decât cea la care s-a efectuat inspecția fiscală.

8. Se arhivează:

- la dosarul de inspecție fiscală care se păstrează de organul de inspecție fiscală cuprinzând raportul de inspecție fiscală în baza căruia a fost emisă decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice/decizia privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale care a stat la baza emiterii prezentei decizii de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate;

- la contribuabilul/plătitorul la care s-a efectuat inspecția fiscală;

- la dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului verificat cuprinzând raportul de inspecție fiscală în baza căruia a fost emisă decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice/decizia privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale care a stat la baza emiterii prezentei decizii de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate;

- la contribuabilul/plătitorul afiliat participant la tranzacția ajustată/estimată, altul decât cel la care s-a efectuat inspecția fiscală;

- la dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorul persoană română afiliată la care se referă tranzacția ajustată/estimată, alta decât cea la care s-a efectuat inspecția fiscală.