

Propuneri de modificare ale AmCham România

pe marginea Ordinului privind cuantumul tranzacțiilor, termenele pentru întocmire, conținutul și condițiile de solicitare a dosarului prețurilor de transfer și procedura de ajustare/estimare a prețurilor de transfer

17 iunie 2026

Pag |
1

Forma din proiect	Forma propusă	Motivare
<p>Art. 2, alin. (2) (2) Nivelul valoric al pragurilor de semnificație pentru contribuabilii/plătitorii din categoria marilor contribuabili, determinat pentru fiecare tranzacție individuală cu fiecare persoană afiliată, calculat la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a anului fiscal, este următorul:</p>	<p>(2) Nivelul valoric al pragurilor de semnificație pentru contribuabilii/plătitorii din categoria marilor contribuabili, determinat pentru fiecare tip de tranzacție individuală desfășurată cu fiecare persoană afiliată (așa cum sunt ele prezentate în Anexa 3 a prezentului Ordin), calculat la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a anului fiscal, este următorul.</p>	<p>Referirea la „tranzacții individuale” poate genera dificultăți de interpretare și potențiale dispute în practică, întrucât noțiunea ar putea fi înțeleasă inclusiv la nivelul unei facturi individuale, fără ca acesta să fie, aparent, obiectivul urmărit de reglementare. Pentru clarificarea aplicării prevederilor și asigurarea unei interpretări unitare, ar putea fi avută în vedere introducerea în ordin a unei definiții explicite a noțiunii de „categorie de tranzacții”.</p>
<p>Art. 2 alin. (2) lit. a) (a) 100.000 euro, în cazul tranzacțiilor care generează venituri sau cheltuieli din prestarea sau achiziția de servicii, exclusiv TVA;</p>	<p>(a) 100.000 250.000 euro, în cazul tranzacțiilor fiecărui tip de tranzacție care generează venituri sau cheltuieli din prestarea sau achiziția de servicii, exclusiv TVA;</p>	<p>Reducerea semnificativă a pragului prevăzut de OPANAF nr. 442/2016 pentru serviciile intragrup, de la 250.000 euro la 100.000 euro, poate conduce la o creștere considerabilă a sarcinii administrative pentru grupurile care derulează un număr ridicat de astfel de tranzacții, fără a genera beneficii proporționale din perspectiva riscului fiscal vizat. Cu titlu de exemplu, pentru un contract de servicii în valoare de 150.000 euro, în</p>

		condițiile unei marje de profit a prestatorului de 30%, impactul potențial asupra impozitului pe profit este de aproximativ 7.200 euro. Totodată, cadrul legal actual oferă autorităților fiscale posibilitatea de a solicita, în cursul unei inspecții fiscale și în situațiile în care există indicii privind nerespectarea prevederilor legale, documentația aferentă inclusiv tranzacțiilor situate sub pragurile de documentare. Acest mecanism asigură deja un nivel adecvat de conformare și permite o abordare bazată pe risc, fără impunerea unor obligații administrative suplimentare cu caracter general.
<p>Art. 2, alin. (2), litera b) b) 200.000 euro, în cazul tranzacțiilor de finanțare generatoare de venituri sau cheltuieli din dobânzi, exclusiv TVA;</p>	<p>b) 200.000 250.000 euro, în cazul tranzacțiilor financiare de finanțare generatoare de venituri sau cheltuieli din dobânzi sau alte forme de remunerare, exclusiv TVA;</p>	<p>Modificarea este necesară pentru a asigura includerea tuturor categoriilor de tranzacții financiare, precum acordarea de garanții, și nu doar a tranzacțiilor de finanțare. Totodată, aceasta ar reflecta diversitatea formelor de remunerare specifice acestor operațiuni, care pot include, de exemplu, comisioane de garantare, și nu exclusiv venituri sau cheltuieli din dobânzi.</p>
<p>Art. 3, alin (3) (3) Obligația documentării în dosarul anual al prețurilor de transfer revine contribuabilului/plătitorului pentru fiecare persoană afiliată în parte, în măsura în care valoarea tranzacțiilor aferente unei categorii prevăzute la alin. (2) lit. a)-d) este egală sau depășește pragul de semnificație corespunzător.</p>	<p>(3) Obligația documentării în dosarul anual al prețurilor de transfer revine contribuabilului/plătitorului din categoria marilor contribuabili pentru fiecare persoană afiliată în parte, în măsura în care valoarea tranzacțiilor aferente unei categorii prevăzute la alin. (2) lit. a)-d) este egală sau depășește pragul de semnificație corespunzător pentru fiecare tranzacție aferentă categoriilor prevăzute la alin. (2) lit. a)-d) a căror valoare este egală sau depășește pragul de semnificație</p>	<p>De clarificat dacă valorile de la categoriile a)-d) se calculează cumulativ pentru toate tranzacțiile derulate cu persoane afiliate, sau individual, pentru fiecare persoană afiliată în parte. Recomandăm clarificarea expresă că obligația de documentare anuală nu vizează toate tranzacțiile derulate cu persoanele afiliate, ci doar tranzacțiile care ating sau depășesc pragurile de semnificație prevăzute la alin. (2). Clarificarea este necesară pentru a evita interpretarea potrivit căreia, odată depășit pragul pentru o categorie de tranzacții,</p>

	<p>corespunzător. Tranzacțiile aferente unei categorii care nu ating pragul de semnificație corespunzător nu fac obiectul obligației de documentare în dosarul anual, cu excepția situațiilor în care sunt solicitate în mod justificat de organul fiscal central potrivit alin. (10).</p>	<p>contribuabilul ar trebui să documenteze toate tranzacțiile din acea categorie de tranzacții sau din toate categoriile, indiferent de valoarea sau relevanța acestora.</p>
<p>Art. 2, alin. (4) (4) În cazul contribuabililor/plătitorilor care se încadrează la prevederile alin. (1), dosarul se depune în format electronic prin Spațiul Privat Virtual, sub semnătura reprezentantului legal al contribuabilului/plătitorului ori a împuternicitului acestuia, în termen de 30 de zile lucrătoare de la termenul legal stabilit pentru depunerea declarațiilor anuale privind impozitul pe profit, pentru fiecare an fiscal.</p>	<p>(4) În cazul contribuabililor/plătitorilor care se încadrează la prevederile alin. (1), dosarul se depune în format electronic prin Spațiul Privat Virtual, sub semnătura reprezentantului legal al contribuabilului/plătitorului ori a împuternicitului acestuia, în termen de 30 de zile lucrătoare de la termenul menționat la art. 2, alin. (1). Legal stabilit pentru depunerea declarațiilor anuale privind impozitul pe profit, pentru fiecare an fiscal.</p>	<p>Recomandăm alinierea cu termenul de întocmire în varianta mai rezonabilă.</p> <p>De asemenea, nu este clară penalitatea aplicabilă în măsura în care dosarul nu este depus. Din formularea actuală a ordinului, reiese că nu există nicio penalitate specifică pentru această situație, întrucât la art. 5 se menționează că, în cazul nedepunerii dosarului, acesta poate fi prezentat ulterior la solicitarea autorităților fiscale, în cadrul unei inspecții fiscale.</p>
<p>Art. 2, alin (5) (5) În situația în care dosarul nu a fost depus în format electronic prin Spațiul Privat Virtual conform prevederilor alin. (4), contribuabilii/plătitorii care se încadrează la prevederile alin. (1) au obligația, în baza art. 108 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, să prezinte, la solicitarea organului fiscal central, pe perioada derulării unui control fiscal, dosarul, întocmit potrivit prevederilor prezentului ordin. Modelul și conținutul solicitării sunt prevăzute în Anexa nr. 1.</p>	<p>(5) În situația în care dosarul nu a fost depus în format electronic prin Spațiul Privat Virtual conform prevederilor alin. (4), contribuabilii/plătitorii care se încadrează la prevederile alin. (1) au obligația, în baza art. 108 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, să prezinte, la solicitarea organului fiscal central, pe perioada derulării unui control fiscal, dosarul, întocmit potrivit prevederilor prezentului ordin. Modelul și conținutul solicitării sunt prevăzute în Anexa nr. 1.</p>	<p>Aliniere cu art. 2 alin. (9): „Contribuabilii/plătitorii care nu se încadrează în pragurile de semnificație prevăzute la alin. (2) și (7) nu au obligația întocmirii dosarului”. Textul este redundant, în condițiile în care contribuabilii/plătitorii care se încadrează în pragurile prevăzute au obligația depunerii dosarului prin SPV, conform art. 2 alin. (2). Se recomandă delimitarea expresă între obligația de depunere a dosarului prin SPV și obligația de prezentare a acestuia în cadrul controlului fiscal, precum și clarificarea faptului că neîndeplinirea primei obligații poate produce efecte sancționatorii</p>

		distincte. Clarificările sunt necesare pentru a evita eventuale neclarități de interpretare și aplicare.
<p>Art. 2, alin. (6) (6) Contribuabilii/plătitorii din categoriile contribuabililor mici și mijlocii, au obligația întocmirii și prezentării dosarului numai la solicitarea organului fiscal central, în cadrul unei acțiuni de control fiscal, pentru tranzacțiile derulate cu fiecare persoană afiliată în parte, a căror valoare este egală sau depășește pragurile de semnificație prevăzute la alin. (7) din prezentul articol. Modelul și conținutul solicitării sunt prevăzute în Anexa nr. 1.</p>	<p>(6) Contribuabilii/plătitorii din categoriile contribuabililor mici și mijlocii, precum și contribuabilii/plătitorii din categoria marilor contribuabilii care desfășoară categorii de tranzacții cu persoane afiliate sub pragurile de materialitate menționate la alin. (2) și enumerate în Anexa 3, au obligația întocmirii și prezentării dosarului numai la solicitarea organului fiscal central, în cadrul unei acțiuni de control fiscal, doar pentru categoriile de tranzacții derulate cu fiecare persoană afiliată în parte, a căror valoare este egală sau depășește pragurile de semnificație prevăzute la alin. (7) din prezentul articol. Modelul și conținutul solicitării sunt prevăzute în Anexa nr. 1.</p>	<p>Trebuie clarificat ce se întâmplă cu marii contribuabili care nu desfășoară tranzacții a căror valoare îi determină să intre sub incidența obligației de a întocmi anual dosarul prețurilor de transfer.</p> <p>Este important să se înțeleagă că se face referire la categorii de tranzacții desfășurate cu persoane afiliate, și nu la o categorisire generală în servicii, active corporale etc. De asemenea, doar categoriile de tranzacții care depășesc pragurile de materialitate ar trebui să facă obiectul documentării.</p>
<p>Art. 2, alin. (7) (7) Nivelul valoric al pragurilor de semnificație pentru contribuabilii/plătitorii din categoriile contribuabililor mici și mijlocii, determinat pentru fiecare tranzacție individuală cu fiecare persoană afiliată, calculat la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a anului fiscal, este următorul:</p>	<p>(7) Nivelul valoric al pragurilor de semnificație pentru contribuabilii/plătitorii din categoriile contribuabililor mici și mijlocii, determinat pentru fiecare tip de tranzacție individuală-desfășurată, delimitată conform Anexei 3 la prezentul Ordin cu fiecare persoană afiliată, calculat la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a anului fiscal, este următorul:</p>	<p>Referirea la „tranzacții individuale” poate genera dificultăți de interpretare și potențiale dispute în practică, întrucât noțiunea ar putea fi înțeleasă inclusiv la nivelul unei facturi individuale, fără ca acesta să fie, aparent, obiectivul urmărit de reglementare. Pentru clarificarea aplicării prevederilor și asigurarea unei interpretări unitare, ar putea fi avută în vedere introducerea în ordin a unei definiții explicite a noțiunii de „categorie de tranzacții”.</p>

<p>Art. 2, alin. (7), litera b) b) 60.000 euro, în cazul tranzacțiilor de finanțare generatoare de venituri sau cheltuieli din dobânzi, exclusiv TVA;</p>	<p>b) 60.000 euro, în cazul tranzacțiilor financiare de finanțare generatoare de venituri sau cheltuieli din dobânzi sau alte forme de remunerare, exclusiv TVA;</p>	<p>Modificarea este necesară pentru a include toate categoriile de tranzacții financiare (de exemplu, acordarea de garanții), și nu doar acordarea de finanțare. Aceste tranzacții pot avea forme diverse de remunerare (de exemplu, comisioane de garantare), și nu exclusiv venituri sau cheltuieli din dobânzi.</p>
<p>Art. 2, alin. (7), litera c) c) 80.000 euro în cazul tranzacțiilor care generează venituri sau cheltuieli din vânzarea sau achiziția de active necorporale (inclusiv venituri sau cheltuieli de natura redevențelor), exclusiv TVA.</p>	<p>c) 80.000 euro în cazul tranzacțiilor care generează venituri sau cheltuieli din vânzarea sau achiziția de active necorporale sau a drepturilor de utilizare a acestora (inclusiv venituri sau cheltuieli de natura redevențelor), exclusiv TVA.</p>	<p>Completarea este necesară pentru a clarifica faptul că pragul de semnificație aferent activelor necorporale acoperă nu doar tranzacțiile de vânzare sau achiziție a activelor necorporale ca atare, ci și tranzacțiile care privesc acordarea, transferul sau exploatarea drepturilor de utilizare asupra acestora. În practică, astfel de tranzacții sunt frecvent remunerate prin redevențe sau alte plăți similare și reprezintă categorii distincte de tranzacții.</p>
<p>Art. 2, alin (8) (8) Obligația documentării revine contribuabilului pentru fiecare persoană afiliată în parte, în măsura în care valoarea tranzacțiilor aferente unei categorii prevăzute la alin. (7) lit. a)-d) este egală sau depășește pragul de semnificație corespunzător.</p>	<p>(8) Obligația documentării revine contribuabilului contribuabililor/plătitorilor din categoriile contribuabililor mici și mijlocii pentru fiecare persoană afiliată în parte, în măsura în care valoarea tranzacțiilor aferente unei categorii prevăzute la alin. (7) lit. a)-d) este egală sau depășește pragul de semnificație corespunzător pentru fiecare tranzacție aferentă categoriilor prevăzute la alin. (7) lit. a)-d) a căr or valoare este egală sau depășește pragul de semnificație corespunzător. Tranzacțiile aferente unei categorii care nu ating pragul de semnificație corespunzător nu fac obiectul obligației de documentare, cu excepția situațiilor</p>	<p>Este necesară o clarificare expresă că, pentru contribuabilii mici și mijlocii, obligația de documentare nu vizează toate tranzacțiile derulate cu persoanele afiliate, ci doar tranzacțiile care ating sau depășesc pragurile de semnificație prevăzute la alin. (7), pentru a evita interpretarea potrivit căreia, odată depășit pragul pentru o categorie de tranzacții, contribuabilul ar trebui să documenteze toate tranzacțiile din acea categorie de tranzacții sau din toate categoriile, indiferent de valoarea sau relevanța acestora.</p>

	în care sunt solicitate în mod justificat de organul fiscal central potrivit alin. (10).	
<p>Art. 2, alin. (9) (9) Contribuabilii/plătitorii care nu se încadrează în pragurile de semnificație prevăzute la alin. (2) și (7) nu au obligația întocmirii dosarului.</p>	<p>(9) Contribuabilii/plătitorii care desfasoara categorii de tranzactii cu o anumita persoana afiliata a caror valoare este—nu se încadrează în pragurile de semnificație prevăzute la alin. (2)—și(7) nu au obligația întocmirii dosarului de preturi de transfer.</p>	<p>Este necesar să se precizeze în mod explicit că la determinarea pragurilor de semnificație se are în vedere valoarea tranzacțiilor. Încadrarea în pragurile de semnificație nu privește contribuabilul în sine, ci categoriile de tranzacții desfășurate de acesta.</p>
<p>Art. 2, alin (10) (10) Prin excepție de la alin. (9), organul fiscal central poate solicita întocmirea și prezentarea dosarului, pentru anumite tranzacții și perioade fiscale determinate, în cadrul unei acțiuni de control fiscal numai în măsura în care analiza de risc fiscal efectuată de acesta justifică o astfel de solicitare. În acest caz, contribuabilul/plătitorul are obligația de a întocmi și prezenta dosarul în condițiile și în termenul stabilite de organul fiscal central prin solicitarea emisă în acest sens.</p>	<p>(10) Prin excepție de la alin. (9), organul fiscal central poate solicita întocmirea și prezentarea dosarului, pentru anumite tranzacții și perioade fiscale determinate, în cadrul unei acțiuni de control fiscal numai în măsura în care analiza de risc fiscal efectuată de acesta justifică o astfel de solicitare, motivarea solicitării fiind transmisă și contribuabilului. În acest caz, contribuabilul/plătitorul are obligația de a întocmi și prezenta dosarul în condițiile și în termenul stabilite de organul fiscal central prin solicitarea emisă în acest sens, dar nu mai puțin de 30 până la 60 de zile lucrătoare de la data comunicării solicitării, putând fi prelungit o singură dată, la cererea motivată a contribuabilului/plătitorului, cu cel mult 30 de zile lucrătoare.</p>	<p>Recomandăm clarificarea termenului de întocmire și prezentare a dosarului în situațiile în care acesta este solicitat de organul fiscal central în cadrul unei acțiuni de control fiscal, pentru contribuabilii/plătitorii care nu se încadrează în pragurile de semnificație prevăzute la alin. (2) și (7). Stabilirea unui termen de maximum 60 de zile lucrătoare de la data comunicării solicitării, cu posibilitatea prelungirii o singură dată, la cererea motivată a contribuabilului/plătitorului, asigură un echilibru între nevoia organului fiscal de a obține documentația într-un termen rezonabil și necesitatea contribuabilului de a pregăti o documentație completă, în special în cazul tranzacțiilor complexe sau al informațiilor disponibile la nivel de grup. Totodată, termenul propus este corelat cu termenul aplicabil contribuabililor/plătitorilor din categoriile contribuabililor mici și mijlocii, prevăzut la art. 4 alin. (2), asigurând un tratament procedural coerent pentru situațiile în care</p>

		dosarul este întocmit și prezentat la solicitarea organului fiscal central.
<p>ART. 4, alin (1) (1) Pentru contribuabilii/plătitorii prevăzuți la art. 2 alin. (1) care nu au depus dosarul în format electronic prin Spațiul Privat Virtual în condițiile prevăzute la art. 2 alin. (4), termenul pentru punerea la dispoziție a acestuia, solicitat potrivit prevederilor art. 2 alin. (5), va fi de maximum 5 zile lucrătoare de la data solicitării.</p>	<p>(1) Pentru contribuabilii/plătitorii prevăzuți la art. 2 alin. (1) care nu au depus dosarul în format electronic prin Spațiul Privat Virtual în condițiile prevăzute la art. 2 alin. (4), termenul pentru punerea la dispoziție a acestuia, solicitat potrivit prevederilor art. 2 alin. (5), va fi de maximum 5-10 zile lucrătoare de la data solicitării. Contribuabilii/plătitorii prevăzuți la art. 2 alin. (1) au dreptul de a solicita în cazuri justificate extinderea termenului prevăzut la art. 2 alin. (4), termenul pentru punerea la dispoziția acestuia, solicitat potrivit prevederilor art. 2 alin. (5), iar acestava fi de maximum 10zile lucrătoare de la data solicitării.</p>	<p>Se propune menținerea termenului actual de 10 zile lucrătoare. Se recomandă, de asemenea, introducerea posibilității contribuabilului de a solicita o prelungire a termenului în cazuri justificate (de exemplu, situații independente de voința contribuabilului sau suprapuneri cu alte obligații de raportare). Suplimentar, se recomandă menționarea aceluiași modalități de transmitere ca cele prevăzute în proiectul de Ordin 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.</p>
<p>ART. 4, alin (2) (2) Pentru contribuabilii/plătitorii prevăzuți la art. 2 alin. (6), dosarul se prezintă la solicitarea organului fiscal central, în termenul stabilit de acesta. Termenul de prezentare a dosarului în acest caz este de 30 până la 60 de zile lucrătoare de la data comunicării solicitării și poate fi prelungit o singură dată, la cererea motivată a contribuabilului/plătitorului, cu cel mult 30 de zile lucrătoare.</p>	<p>(2) Pentru contribuabilii/plătitorii prevăzuți la art. 2 alin. (6), dosarul se prezintă la solicitarea organului fiscal central, în termenul stabilit de acesta. Termenul de prezentare a dosarului în acest caz este de 30 până la 60 90 de zile lucrătoare de la data comunicării solicitării și poate fi prelungit o singură dată, la cererea motivată a contribuabilului/plătitorului, cu cel mult 30 de zile lucrătoare.</p>	<p>Pentru contribuabilii mici și mijlocii, efortul de întocmire a unui dosar al prețurilor de transfer este semnificativ, fiind, în mod uzual, necesară implicarea unui consultant fiscal specializat, care, în practică, poate să nu poată livra documentația într-un termen atât de scurt. În acest context, un termen mai rezonabil ar fi de 90 de zile.</p>
<p>Art. 5, alin. (1)</p>	<p>(1) La cererea scrisă a organului fiscal central, sau din propria inițiativă a contribuabilului/plătitorului, în</p>	<p>Este important să fie realizată o distincție clară între noțiunea de dosar complet, în sensul respectării cerințelor</p>

<p>(1) La cererea scrisă a organului fiscal central, în vederea completării dosarului, contribuabilul/plătitorul va furniza și alte informații/documente suplimentare, relevante pentru documentarea conformării la principiul valorii de piață.</p>	<p>vederea completării dosarului, contribuabilul/plătitorul va furniza și alte informații/documente suplimentare, în măsura în care acestea sunt relevante și necesare pentru documentarea conformării la principiul valorii de piață tranzacțiilor și perioadelor fiscale care fac obiectul dosarului solicitat.</p>	<p>de conținut prevăzute în anexă, și posibilitatea autorităților fiscale de a solicita informații suplimentare. Un dosar incomplet atrage posibilitatea autorităților de a efectua estimări privind prețurile de transfer. Prin urmare, aprecierea caracterului complet al dosarului nu ar trebui să rămână la latitudinea subiectivă a organului fiscal, atâta timp cât sunt respectate cerințele de conținut prevăzute în ordin. Se recomandă limitarea solicitărilor de informații și documente suplimentare la elementele relevante și necesare pentru tranzacțiile și perioadele care fac obiectul dosarului solicitat, pentru a evita extinderea excesivă a verificărilor asupra unor tranzacții sau entități care nu sunt în analiză.</p>
<p>Art 5, alin (2) (2) În cazul în care contribuabilul/plătitorul completează dosarul cu elemente suplimentare, la solicitarea organului fiscal central sau din proprie inițiativă, acestea vor fi însoțite de trimiteri la documentația inițială, după caz.</p>	<p>(2) În cazul în care contribuabilul/plătitorul completează dosarul cu oferă elemente suplimentare, la solicitarea organului fiscal central sau din proprie inițiativă, acestea vor fi însoțite de trimiteri la documentația inițială, după caz. Alternativ la completarea sau modificarea dosarului de preturi de transfer din proprie initiativa, contribuabilul poate depune in format electronic prin Spațiul Privat Virtual o noua versiune a dosarului de preturi de transfer. Ultima varianta a dosarului de preturi de transfer depusa electronica de contribuabil va fi luata in considerare de organul de inspectie fiscala.</p>	<p>Este necesară clarificarea procedurii de completare sau modificare a dosarului prețurilor de transfer din proprie inițiativă, respectiv dacă aceasta se realizează prin transmiterea unor note explicative/clarificări suplimentare sau dacă este permisă redepunerea unui dosar actualizat de prețuri de transfer.</p>

<p>Art 5, alin (4) (4) Filele vor fi îndosariate, numerotate și însoțite de opis. În cazul în care există documente în limba străină, acestea vor fi însoțite de traduceri în limba română, în condițiile legii.</p>	<p>(4) Filele vor fi îndosariate, numerotate și însoțite de opis. În cazul în care există documente în limba străină, acestea vor fi însoțite de traduceri în limba română, în condițiile legii, în măsura în care documentele respective sunt relevante pentru analiza tranzacțiilor documentate. Pentru documentele voluminoase, organul fiscal central poate accepta traducerea extraselor relevante sau poate solicita traducerea integrală, dacă aceasta este necesară pentru analiză.</p>	<p>Obligația traducerii tuturor documentelor în limba română poate genera o sarcină administrativă disproporționată, în special pentru contracte, politici de grup sau rapoarte financiare ample. Se recomandă clarificarea că traduceri pot fi solicitate doar pentru documentele relevante pentru analiză sau, alternativ, că pot fi acceptate traduceri parțiale/extrase relevante, la solicitarea organului fiscal.</p>
<p>Art. 5, alin. (5) (5) Anexele la dosar care sunt disponibile și în format electronic (word, pdf. și excel) vor fi înaintate organului fiscal central într-un format editabil.</p>	<p>(5) Anexele la dosar care sunt disponibile contribuabilului și în format electronic editabil (word, pdf. și excel) vor fi înaintate organului fiscal central și într-un astfel de format editabil.</p>	<p>Există situații în care contribuabilii nu au acces la forma editabilă a anumitor documente (de exemplu, studiile de comparabilitate sunt elaborate la nivel de grup).</p>
<p>Art 6, alin (1) (1) Dosarul prețurilor de transfer nu va fi solicitat și nu se întocmește de către contribuabilul/plătitorul beneficiar al unui acord de preț în avans, pentru tranzacția și perioada care sunt acoperite de acordul în cauză, emis de Agenția Națională de Administrare Fiscală.</p>	<p>(1) Dosarul prețurilor de transfer nu va fi solicitat și nu se întocmește de către contribuabilul/plătitorul beneficiar al unui acord de preț în avans sau aflat în proces de emiteră a unui acord de preț în avans, pentru tranzacția și perioada care sunt acoperite de acordul în cauză, emis sau aflat în proces de emiteră de Agenția Națională de Administrare Fiscală.</p>	<p>Se propune extinderea prevederii astfel încât excepția de la obligația întocmirii dosarului prețurilor de transfer să fie aplicabilă și contribuabililor aflați în proces de obținere a unui acord de preț în avans, având în vedere că, în această etapă, tranzacțiile sunt deja supuse analizei autorității fiscale din perspectiva respectării principiului valorii de piață. În forma actuală, limitarea excepției exclusiv la acordurile emise conduce la o dublă sarcină administrativă pentru aceleași tranzacții și perioade, deși acestea fac obiectul unui proces formal de evaluare din partea ANAF. Extinderea prevederii ar contribui la reducerea sarcinilor de conformare inutile, la</p>

		<p>îmbunătățirea eficienței administrative și la creșterea atractivității mecanismului acordurilor de preț în avans, fără a afecta nivelul de control fiscal.</p>
<p>Art 6, alin. (2) (2) Dosarul nu se solicită și nu se întocmește pentru tranzacția/tranzacțiile și perioada/periodele pentru care a fost emisă o decizie de ajustare sau estimare a venitului ori cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate române, în baza prevederilor art. 283 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cu condiția ca decizia respectivă să fi fost pusă în aplicare de persoana sau persoanele afiliate vizate de aceasta.</p>	<p>(2) Dosarul nu se solicită și nu se întocmește pentru tranzacția/tranzacțiile și perioada/periodele pentru care a fost emisă o decizie de ajustare sau estimare a venitului ori cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate române, în baza prevederilor art. 283 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cu condiția ca decizia respectivă să fi fost pusă în aplicare de persoana sau persoanele afiliate vizate de aceasta. De asemenea, nu se solicită și nu se întocmește dosarul prețurilor de transfer pentru tranzacția / tranzacțiile și perioada / perioadele controlate / verificate la una dintre companiile afiliate române și pentru care nu s-au efectuat ajustări / estimări a venitului ori cheltuielii contribuabilului controlat. Pentru marii contribuabili care sunt obligați să depună dosarul de prețuri de transfer în format electronic prin Spațiul Privat Virtual, orice control fiscal care cuprinde și controlul impozitului pe profit presupune și controlul prețurilor de transfer.</p>	<p>Art. 6 alin. (2) ar trebui completat pentru a acoperi situația în care una dintre companiile afiliate a fost supusă unui control fiscal în materie de prețuri de transfer, iar în cadrul acestuia nu au fost efectuate ajustări. Într-o astfel de situație, ar trebui să se considere că prețurile respectă principiul valorii de piață și în relația cu cealaltă companie afiliată din România. De exemplu, în cazul în care compania A este controlată de ANAF și nu sunt efectuate ajustări de prețuri de transfer pentru tranzacțiile derulate cu compania afiliată B din România, concluzia ar trebui să fie că prețurile de transfer aferente acestor tranzacții respectă principiul valorii de piață atât pentru A, cât și pentru B. Totodată, schimbarea ulterioară a companiei analizate de ANAF (de exemplu, B în loc de A) nu ar trebui să conducă la o concluzie diferită pentru aceleași tranzacții, aceeași perioadă fiscală și același nivel al prețurilor de transfer.</p>

<p>Art. 7, alin (1) (1) În cazul în care contribuabilul/plătitorul derulează tranzacții cu persoane afiliate în condiții care nu respectă principiul valorii de piață, organul fiscal central procedează la ajustarea sau, după caz, estimarea prețurilor de transfer practicate, respectiv veniturile sau cheltuielile contribuabilului/plătitorului verificat, pe baza tendinței centrale a pieței, determinată în conformitate cu prevederile prezentului ordin.</p>	<p>(1) În cazul în care contribuabilul/plătitorul derulează tranzacții cu persoane afiliate în condiții care nu respectă principiul valorii de piață, organul fiscal central procedează la ajustarea sau, după caz, estimarea prețurilor de transfer practicate, respectiv veniturile sau cheltuielile contribuabilului/plătitorului verificat, pe baza tendinței centrale a pieței, determinată în conformitate cu prevederile art. 12 alin. (2) și (3) din prezentul ordin.</p>	<p>Pentru referențiere legislativă mai adecvată.</p>
<p>Art. 7, alin (2) (2) Ajustarea sau estimarea se efectuează pentru tranzacțiile derulate cu persoane afiliate și pentru perioadele fiscale pentru care contribuabilul/plătitorul nu a demonstrat că prețurile de transfer practicate sunt conforme principiului valorii de piață</p>	<p>(2) Ajustarea sau estimarea se efectuează pentru tranzacțiile derulate cu persoane afiliate și pentru perioadele fiscale pentru care contribuabilul/plătitorul nu a demonstrat că prețurile de transfer practicate sunt conforme principiului valorii de piață. organul fiscal poate demonstra că prețurile de transfer practicate nu sunt conforme principiului valorii de piață. În acest sens, organul fiscal trebuie să ia în considerare întreaga documentație depusă de contribuabil și să motiveze decizia de ajustare în consecință. Aceste prevederi se aplică indiferent dacă vor conduce la majorarea sau la diminuarea bazei de impozitare, respectiv atât în situațiile în care prețul practicat se situează sub limita inferioară, cât și în cele în care depășește limita superioară a intervalului de comparabilitate stabilit conform metodelor recunoscute.</p>	<p>Principiul valorii de piață este prin natura sa neutru și simetric: un preț de transfer neconform poate leza deopotrivă interesul fiscal al statului, atunci când este subdeclarat, dar și pe cel al contribuabilului, atunci când este supra-declarat. Completarea propusă clarifică explicit că ajustarea operează în ambele sensuri ale intervalului de comparabilitate — atât când prețul practicat se situează sub limita inferioară, cât și când depășește limita superioară a acestuia — pentru a reflecta corect condițiile de piață.</p> <p>Această abordare este conformă cu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ghidul OCDE privind prețurile de transfer (par. 3.55-3.62), care tratează intervalul intercuartilic ca instrument de corecție neutru; - principiul proporționalității în administrarea fiscală, care exclude aplicarea discreționară a unui

		<p>instrument normativ doar în defavoarea contribuabilului;</p> <p>- practica statelor membre UE, unde ajustarea bilaterală este consacrată inclusiv în contextul procedurilor amiabile (MAP) și al arbitrajului fiscal internațional.</p> <p>În absența acestei clarificări, textul rămâne susceptibil de interpretări divergente și poate genera litigii fiscale evitabile. Se impune modificarea par. (2), având în vedere că sarcina probei ar trebui să revină organului fiscal, în condițiile în care contribuabilul depune dosarul prețurilor de transfer și eventualele informații suplimentare solicitate, în termen.</p>
<p>Art.7, alin (3) (3) Contribuabilul/plătitorul nu demonstrează conformitatea prețurilor de transfer practicate cu principiul valorii de piață în cazul neprezentării în termenele stabilite sau prezentării incomplete a dosarului.</p>	<p>(3) Contribuabilul/plătitorul nu demonstrează conformitatea prețurilor de transfer practicate cu principiul valorii de piață în cazul neprezentării în termenele stabilite sau prezentării incomplete a dosarului inclusiv după solicitarea scrisă de către organul central fiscal de informații, documente sau analize suplimentare. În cazul în care contribuabilul/plătitorul nu depune la termen dosarul de prețuri de transfer sau informația suplimentară cerută, organul fiscal poate proceda la ajustare conform par. (1), exclusiv pentru tranzacțiile și perioadele pentru care documentația este incompletă sau nu a fost prezentată</p>	<p>Formularea propusă pare să instituie o prezumție de neconformitate cu principiul valorii de piață, bazată exclusiv pe neîndeplinirea unor cerințe procedurale privind prezentarea documentației. Considerăm că analiza conformității prețurilor de transfer ar trebui realizată distinct de respectarea termenelor de prezentare a dosarului. Neprezentarea sau prezentarea incompletă a documentației poate justifica aplicarea sancțiunilor procedurale prevăzute de lege și poate afecta capacitatea contribuabilului de a-și susține poziția fiscală, însă nu ar trebui să conducă automat la concluzia că prețurile practicate nu respectă principiul valorii de piață. Codul fiscal și Ghidul OCDE prevăd că ajustările trebuie fundamentate pe analiza condițiilor economice ale</p>

tranzacției, și nu pe simpla nerespectare a unor termene procedurale, motiv pentru care formularea actuală riscă să transfere efecte de fond unei eventuale încălcări de natură procedurală.

În acest context, considerăm că doar nedepunerea documentației ar putea justifica analiza de către organul fiscal prin raportare la tendința centrală a pieței. În același timp, eliminarea sintagmei „prezentare incompletă” este necesară, întrucât aceasta este susceptibilă de interpretări subiective și poate genera riscuri de aplicare neunitară sau abuzivă.

De asemenea, mențiunea privind „documentele contractuale” de la alin. (4) nu este întotdeauna relevantă în raport cu modul efectiv de derulare a tranzacțiilor (de exemplu, în cazul achizițiilor de bunuri unde există doar facturi). În practică, nu există o obligație generală de formalizare prin contracte, tranzacțiile putând fi derulate pe baza unor politici de grup, comenzi (purchase orders) sau alte forme operaționale. Aceste aspecte pot fi deosebit de împovărătoare, în special pentru contribuabilii mici și mijlocii.

Astfel, se consideră necesară clarificarea noțiunii de „termene stabilite” pentru contribuabilii mari, respectiv dacă acestea se referă la: (i) termenul prevăzut la art. 2 alin. (4) – 30 de zile de la depunerea declarației anuale de impozit pe profit, sau (ii) termenul de punere la dispoziție prevăzut la art. 4 alin. (1) – 5 zile de la solicitare.

Art. 7, alin (4)

(4) În sensul alin. (3), prezentarea incompletă a dosarului reprezintă lipsa informațiilor, documentelor, explicațiilor, analizelor ori altor date necesare pentru stabilirea conformității prețurilor de transfer practicate cu principiul valorii de piață, inclusiv, fără a se limita la:

- a) descrierea tranzacțiilor desfășurate cu persoanele afiliate și a condițiilor în care acestea au fost realizate;
- b) documentele contractuale, după caz;
- c) analiza funcțională a fiecărei tranzacții derulate între persoanele afiliate;
- d) justificarea metodei de stabilire a prețurilor de transfer utilizate;
- e) analiza de comparabilitate și informațiile privind comparabilele selectate;
- f) informațiile financiare și economice care au stat la baza determinării prețurilor sau indicatorilor de profitabilitate.

(4) ~~În sensul alin. (3),~~ **În situația prezentării incomplete a dosarului, organul fiscal central are dreptul de a solicita informații și/sau documente suplimentare, în condițiile art. 5, indicând punctual elementele lipsă sau insuficient documentate. Prezentarea incompletă a dosarului, inclusiv după solicitarea scrisă de către organul central fiscal,** reprezintă lipsa informațiilor, documentelor, explicațiilor, analizelor ori altor date **aferele tranzacțiilor și perioadelor fiscale analizate** necesare pentru stabilirea conformității prețurilor de transfer practicate cu principiul valorii de piață, inclusiv, ~~fără a se limita la:~~

- a) descrierea tranzacțiilor desfășurate cu persoanele afiliate și a condițiilor în care acestea au fost realizate;
 - b) documentele ~~contractuale/~~ **contractele care stau la baza tranzacției,** după caz;
 - c) analiza funcțională ~~afecărei tranzacții~~ **afecărei tranzacții** derulate între persoanele afiliate, **ce depășește pragurile de semnificație;**
 - d) justificarea metodei de stabilire a prețurilor de transfer utilizate;
 - e) analiza de comparabilitate și informațiile privind comparabilele selectate;
 - f) informațiile financiare și economice care au stat la baza determinării prețurilor sau indicatorilor de profitabilitate.
- Lipsa unor informații sau documente care nu afectează în mod semnificativ posibilitatea de evaluare a conformității cu principiul valorii de piață nu constituie, în sine, prezentare incompletă în sensul alin. (3).**

Sintagma „inclusiv, fără a se limita la” introduce un grad ridicat de incertitudine cu privire la conținutul minim necesar al dosarului prețurilor de transfer și poate conduce la interpretări neunitare în practică. În condițiile în care prezentarea incompletă a dosarului produce consecințe semnificative pentru contribuabil, criteriile de evaluare a completitudinii documentației ar trebui să fie suficient de clare, obiective și previzibile. Considerăm oportună limitarea noțiunii de „dosar incomplet” la elementele expres prevăzute de ordin sau, alternativ, clarificarea faptului că lipsa unor informații suplimentare poate justifica solicitări de completare, fără a conduce automat la concluzia că dosarul este incomplet.

Dacă alin. (3) produce efecte negative importante (adică se consideră că nu ai demonstrat respectarea principiului valorii de piață), atunci condițiile care declanșează acest efect trebuie să fie clare și determinate. O formulare deschisă precum „fără a se limita la” lasă organului fiscal o marjă foarte largă de apreciere și poate afecta predictibilitatea normei.

Se recomandă eliminarea trimiterii la alin. (3), având în vedere propunerea de eliminare a acestuia. În situația prezentării incomplete a dosarului, organul fiscal central are posibilitatea de a solicita informații și/sau documente suplimentare în baza art. 5, indicând punctual elementele lipsă sau insuficient documentate. Această abordare asigură o analiză de fond a tranzacțiilor și permite contribuabilului/plătitorului să remedieze eventualele

		omisiuni înainte de formularea unor concluzii privind conformarea la principiul valorii de piață.
<p>Art 7, alin (5) (5) În situațiile prevăzute la alin. (3), organul fiscal central poate proceda la estimarea prețurilor de transfer exclusiv pentru tranzacțiile și perioadele pentru care documentația este incompletă sau nu a fost prezentată.</p>	<p>(5) În situațiile prevăzute la alin. (3), organul fiscal central poate proceda la estimarea prețurilor de transfer exclusiv pentru tranzacțiile și perioadele fiscale pentru care documentația este incompletă și documentele suplimentare solicitate în condițiile art. 7 alin. (4) nu au fost prezentate, sau aceasta nu a fost prezentată.</p>	<p>Se recomandă reformularea alin. (5) pentru corelare cu eliminarea alin. (3) și cu noua abordare propusă la alin. (4), potrivit căreia prezentarea incompletă a dosarului trebuie urmată, în primul rând, de solicitarea de informații și/sau documente suplimentare în baza art. 7. Estimarea prețurilor de transfer ar trebui să reprezinte o măsură subsecventă și limitată, aplicabilă doar în situația în care contribuabilul/plătitorul nu prezintă dosarul sau nu remediază lipsurile esențiale indicate de organul fiscal central.</p>
<p>ART. 8 Tranzacțiile între persoanele afiliate sunt considerate a fi realizate conform principiului valorii de piață dacă indicatorul de profitabilitate al tranzacției se încadrează în intervalul intercuartilar, sau prețul acesteia se încadrează în intervalul de comparare, după caz.</p>	<p>Tranzacțiile între persoanele afiliate sunt considerate a fi realizate conform principiului valorii de piață dacă acest lucru se demonstrează prin selectarea și aplicarea uneia dintre metodele de preturi de transfer în condițiile Legii 227/2015 privind Codul fiscal și Liniilor Directoare privind Preturile de Transfer pentru Companii Multinationale și Autorități Fiscale elaborate de către OCDE (de exemplu dacă indicatorul de profitabilitate al tranzacției se încadrează în intervalul intercuartilar, sau prețul acesteia se încadrează în intervalul de comparare), sau, în cazul metodelor care implică utilizarea de indicatori de profitabilitate, sau prețul, valoarea ori rezultatul tranzacției acesteia se încadrează în intervalul de</p>	<p>Având în vedere introducerea a două tipuri de intervale – respectiv intervalul intercuartilar, în cazul metodelor care implică utilizarea de indicatori de profitabilitate, și intervalul de comparare, reprezentat de intervalul cuprins între valoarea minimă și valoarea maximă în cazul metodei comparării prețurilor – se consideră necesară o precizare mai exactă în cadrul prezentului paragraf, pentru a asigura coerența terminologică și aplicarea unitară a dispozițiilor.</p> <p>Nu toate analizele de prețuri de transfer au la bază compararea indicatorilor de profitabilitate sau a prețurilor în cadrul unui interval intercuartilar sau de comparare (de exemplu, metoda împărțirii profiturilor). De asemenea, atât Codul fiscal, cât și Liniile Directoare OCDE prevăd</p>

comparare, în cazul metodelor care nu presupun utilizarea unui indicator de profitabilitate, după caz.

posibilitatea utilizării oricărei metode adecvate, selectate în funcție de circumstanțele cazului, inclusiv metode care nu se fundamentează pe o comparație directă între un indicator de profitabilitate sau un preț și un interval de comparare.

Totodată, nu toate analizele implică determinarea unui indicator de profitabilitate la nivel de tranzacție. În plus, utilizarea simultană a sintagmelor „interval de comparare” și „interval intercuartilă” poate genera suprapuneri terminologice, în condițiile în care Ghidul OCDE utilizează în mod consecvent noțiunea de „interval de comparare”, iar intervalul intercuartilă reprezintă doar o formă statistică de determinare a acestuia, bazată pe distribuția quartilelor.

În acest context, se recomandă reformularea art. 8 pentru a distinge între metodele de stabilire a prețurilor de transfer care se bazează pe indicatori de profitabilitate și cele care nu utilizează un astfel de indicator, precum metoda comparării prețurilor. Forma actuală poate genera neclarități prin raportarea simultană la indicatori de profitabilitate și la prețul tranzacției, fără o delimitare clară a criteriilor aplicabile fiecărei metode, cu potențial impact asupra interpretării unitare a dispozițiilor coroborate cu art. 10 și art. 11.

Totodată, includerea unei referințe la valoarea sau rezultatul tranzacției este necesară pentru a acoperi situațiile în care analiza respectării principiului valorii de piață nu se realizează exclusiv prin raportare la un preț unitar, ci prin raportare la valoarea totală a tranzacției, la

		<p>rezultatul economic al acesteia sau la alte elemente cuantificabile relevante, în funcție de metoda aplicată și de natura tranzacției analizate. Această completare este relevantă în special în cazul tranzacțiilor complexe, al tranzacțiilor agregate sau al situațiilor în care datele comparabile disponibile nu reflectă un preț punctual, ci o valoare economică sau un rezultat comparabil.</p>
<p>Art 9, alin (1) (1) Pentru stabilirea intervalului de comparare vor fi avute în vedere următoarele criterii: a) în situația în care partea testată este contribuabil/plătitor rezident fiscal în România, analiza de comparabilitate se realizează pe baza comparabilelor identificate la nivelul României. În cazul în care nu sunt identificate suficiente comparabile, căutarea se extinde succesiv la nivelul Uniunii Europene (inclusiv al Marii Britanii), al regiunii Europa, Orientul Mijlociu și Africa (EMEA) și, ulterior, la nivel internațional. b) în situația în care partea testată nu este contribuabil/plătitor rezident fiscal în România, analiza de comparabilitate se realizează pe baza comparabilelor identificate în jurisdicția de rezidență fiscală a părții testate. În cazul în care nu sunt identificate suficiente comparabile, căutarea se extinde la nivelul regiunii geografice din care face parte jurisdicția de rezidență fiscală a părții testate. Dacă nici la nivelul acestei regiuni geografice nu sunt</p>	<p>(1) Pentru stabilirea intervalului de comparare vor fi avute în vedere următoarele criterii: a) în situația în care partea testată este contribuabil/plătitor rezident fiscal în România, analiza de comparabilitate se realizează pe baza comparabilelor identificate la nivelul României. În cazul în care nu sunt identificate suficiente comparabile, căutarea se extinde succesiv la nivelul Uniunii Europene (inclusiv al Regatului Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord), al regiunii Europa, Orientul Mijlociu și Africa (EMEA) și, ulterior, la nivel internațional. b) în situația în care partea testată nu este contribuabil/plătitor rezident fiscal în România, analiza de comparabilitate se realizează pe baza comparabilelor identificate în jurisdicția de rezidență fiscală a părții testate. În cazul în care nu sunt identificate suficiente comparabile, căutarea se extinde la nivelul regiunii geografice din care face parte jurisdicția de rezidență fiscală a părții testate. Dacă nici la nivelul acestei regiuni geografice nu sunt identificate</p>	<p>Ordinul se adresează contribuabililor rezidenți fiscal în România. Aceștia sunt obligați să întocmească dosarul. Când partea testată este o entitate străină din grup, contribuabilul român nu are obligația — și adesea nici posibilitatea — să documenteze analiza din perspectiva celeilalte părți. În plus, dacă partea testată este o entitate din Singapore sau Brazilia, contribuabilul român ar trebui să caute comparabile în Singapore sau America Latină — baze de date la care poate să nu aibă acces, și care oricum nu sunt verificabile de ANAF.</p>

<p>identificate suficiente comparabile, căutarea se extinde la nivel internațional.</p> <p>c) în sensul prezentului punct, regiunea geografică relevantă pentru partea testată se stabilește în funcție de jurisdicția de rezidență fiscală a acesteia și poate fi: Uniunea Europeană (inclusiv Marea Britanie), regiunea Europa, Orientul Mijlociu și Africa (EMEA), regiunea Asia-Pacific (APAC) sau regiunea America de Nord, America Centrală și America de Sud (Americas).</p>	<p>suficiente comparabile, căutarea se extinde la nivel internațional.</p> <p>e) în sensul prezentului punct, regiunea geografică relevantă pentru partea testată se stabilește în funcție de jurisdicția de rezidență fiscală a acesteia și poate fi: Uniunea Europeană (inclusiv al Marii Britanii), regiunea Europa, Orientul Mijlociu și Africa (EMEA), regiunea Asia-Pacific (APAC) sau regiunea America de Nord, America Centrală și America de Sud (Americas) și, ulterior, la nivel internațional.</p>	
<p>Art. 2, alin (2)</p> <p>(2) În sensul prezentului ordin, comparabilele sunt considerate suficiente numai în măsura în care, în urma aplicării criteriilor de comparabilitate relevante pentru tranzacția analizată, permit determinarea unui interval intercuartilar utilizat în analiza de comparabilitate</p>	<p>(2) În sensul prezentului ordin, comparabilele sunt considerate suficiente numai în măsura în care, în urma aplicării criteriilor de comparabilitate relevante pentru tranzacția analizată, permit determinarea unui interval intercuartilar utilizat în analiza de comparabilitate, adică minim 5 comparabile.</p>	<p>Considerăm că este necesară clarificarea numărului minim de comparabile.</p>
<p>ART. 10</p> <p>(1) Pentru contribuabilii/plătitorii prevăzuți la art. 2 alin. (1), studiul de comparabilitate se întocmește pe baza datelor disponibile în mod rezonabil la momentul documentării prețurilor de transfer, aferente unei perioade cât mai apropiate de momentul derulării tranzacției analizate.</p>	<p>(1) Pentru contribuabilii/plătitorii prevăzuți la art. 2 alin. (1) și alin (6), studiul de comparabilitate se întocmește pe baza datelor disponibile în mod rezonabil la momentul documentării prețurilor de transfer, aferente unei perioade cât mai apropiate de momentul derulării tranzacției analizate.</p>	<p>ART. 10 alin. (1) și (2) creează două momente diferite pentru datele utilizate în studiul de comparabilitate: Pentru marii contribuabili, alin. (1) vorbește despre date disponibile la momentul documentării prețurilor de transfer. Pentru contribuabilii mici și mijlocii, alin. (2) vorbește despre date disponibile la momentul stabilirii prețurilor de transfer, respectiv cel al derulării tranzacțiilor.</p>

<p>(2) Pentru contribuabilii/plătitorii prevăzuți la art. 2 alin. (6), studiul de comparabilitate se întocmește pe baza datelor disponibile în mod rezonabil la momentul stabilirii prețurilor de transfer, respectiv cel al derulării tranzacțiilor ce fac obiectul dosarului prețurilor de transfer, aferente unei perioade cât mai apropiate de momentul derulării tranzacției analizate.</p>	<p>În sensul prezentului articol, momentul documentării prețurilor de transfer reprezintă, după caz:</p> <p>a) pentru contribuabilii/plătitorii prevăzuți la art. 2 alin. (1), termenul legal stabilit pentru întocmirea dosarului prețurilor de transfer;</p> <p>b) pentru contribuabilii/plătitorii prevăzuți la art. 2 alin. (6), termenul stabilit de organul fiscal central pentru prezentarea dosarului prețurilor de transfer.</p> <p>În cazul în care dosarul prețurilor de transfer este întocmit ulterior anului fiscal analizat, inclusiv la solicitarea organului fiscal central, studiul de comparabilitate se întocmește pe baza celor mai recente date disponibile în mod rezonabil în bazele de date comerciale utilizate la momentul documentării prețurilor de transfer, inclusiv a datelor reale aferente anului fiscal analizat, în măsura în care acestea sunt disponibile la acel moment.</p>	<p>Această diferențiere poate genera confuzie, întrucât dosarul întocmit la solicitarea organului fiscal este, în principiu, pregătit ulterior derulării tranzacției, iar datele disponibile la momentul stabilirii prețurilor pot fi diferite de datele disponibile la momentul documentării. În plus, nu este clar de ce marii contribuabili ar utiliza reperul „momentului documentării”, iar contribuabilii mici și mijlocii reperul „momentului stabilirii prețurilor de transfer/derulării tranzacțiilor”.</p> <p>De asemenea, este necesară corelarea ART. 10 cu Anexa nr. 2 lit. D pct. g), care prevede că, în cazul analizelor de comparabilitate bazate pe date multianuale, studiul de comparabilitate va acoperi o perioadă de minimum 3 ani fiscali, reprezentând, de regulă, 3 ani anteriori întocmirii dosarului sau, în mod justificat, o perioadă de 3 ani inclusiv anul întocmirii dosarului, în funcție de disponibilitatea datelor în bazele de date comerciale utilizate.</p> <p>În lipsa unei clarificări, nu rezultă cu suficientă precizie ce versiune a bazei de date trebuie utilizată și ce ani de referință trebuie avuți în vedere. Spre exemplu, în situația în care, în anul 2026, se solicită întocmirea dosarului prețurilor de transfer pentru anul fiscal 2022, nu este clar dacă studiul de comparabilitate trebuie realizat pe baza datelor disponibile în baza de date la momentul documentării, respectiv în anul 2026, incluzând datele reale aferente anului 2022, sau dacă trebuie utilizată</p>
--	---	--

		<p>versiunea bazei de date disponibilă la momentul derulării tranzacției/stabilirii prețurilor de transfer, caz în care anul 2022 ar putea fi analizat pe baza unor date istorice sau medii ale anilor anteriori.</p> <p>Prin urmare, propunem o reformulare care stabilește un reper unic pentru toate categoriile de contribuabili, respectiv momentul documentării prețurilor de transfer, și clarifică faptul că acesta se raportează la termenul la care contribuabilul avea obligația întocmirii sau prezentării dosarului. Totodată, propunem clarificarea faptului că, în cazul dosarelor întocmite ulterior anului fiscal analizat, studiul de comparabilitate se poate întocmi pe baza celor mai recente date disponibile în mod rezonabil la momentul documentării, inclusiv a datelor reale aferente anului fiscal analizat, atunci când acestea sunt disponibile.</p>
<p>Art 10, alin (5) (5) Prezentul articol se aplică în toate situațiile în care analiza conformării la principiul valorii de piață are la bază o metodă care implică utilizarea de indicatori de profitabilitate.</p>	<p>(5) Prezentul articol se aplică în toate situațiile în care analiza conformării la principiul valorii de piață are la bază o metodă care implică utilizarea de indicatori de profitabilitate. În cazul metodelor care nu implică utilizarea unui indicator de profitabilitate, intervalul de comparare se determină potrivit naturii metodei utilizate și datelor comparabile disponibile.</p>	<p>Este necesară clarificarea expresă că pentru metodele care nu implică astfel de indicatori, intervalul trebuie determinat potrivit naturii metodei utilizate și datelor disponibile.</p>
<p>Art 11 În cazul utilizării metodei comparării prețurilor, intervalul de comparare va fi reprezentat de</p>	<p>În cazul utilizării metodei comparării prețurilor, intervalul de comparare va fi reprezentat de intervalul cuprins între</p>	<p>Ajustări necesare pentru a permite prezentarea de informații statistice din piață, cum ar fi statistici BNR.</p>

<p>intervalul cuprins între valoarea minimă, respectiv maximă a prețurilor aferente tranzacțiilor comparabile derulate întresocietățicomparabile independente identificate și avute în vedere în realizarea analizei.</p>	<p>valoarea minimă, respectiv maximă a prețurilor aferente tranzacțiilor comparabile derulate între societăți comparabile independente identificate sau informații statistice identificate și avute în vedere în realizarea analizei.</p>	
<p>Art. 12, alin. (2) (2) Tendința centrală a pieței va fi considerată valoarea mediană a intervalului intercuartilar a indicatorilor de profitabilitate ai societăților comparabile identificate, în toate situațiile în care analiza conformării la principiul valorii de piață are la bază o metodă care implică utilizarea de indicatori de profitabilitate.</p>	<p>(2) În cazul în care în analiza se utilizează raportarea la intervalul intercuartilar, tendința centrală a pieței va fi considerată valoarea mediană a intervalului intercuartilar a indicatorilor de profitabilitate ai societăților comparabile identificate, în toate situațiile în care analiza conformării la principiul valorii de piață are la bază o metodă care implică utilizarea de indicatori de profitabilitate.</p>	<p>Clarificarea sferei de aplicare a regulii privind determinarea tendinței centrale a pieței, în scopul evitării unei extinderi excesive a acesteia</p>
<p>Art. 12, alin (3) (3) În cazul utilizării metodei comparării prețurilor, orice valoare situată între valoarea minimă, respectiv maximă a comparabilelor selectate reprezintă o valoare conformă principiului valorii de piață. În acest caz, tendința centrală a pieței va fi considerată media aritmetică a valorilor minime și maxime a intervalului de comparare.</p>	<p>(3) În cazul utilizării metodei comparării prețurilor, orice valoare situată între valoarea minimă, respectiv maximă a comparabilelor selectate reprezintă o valoare conformă principiului valorii de piață. În acest caz, tendința centrală a pieței va fi considerată media aritmetică a valorilor minime și maxime a intervalului de comparare valoarea mediană a intervalului de comparare.</p>	<p>Recomandăm înlocuirea referinței la media aritmetică a valorilor minime și maxime ale intervalului de comparare cu valoarea mediană a intervalului de comparare, pentru a asigura o abordare mai robustă și mai coerentă cu logica utilizată în cazul intervalului intercuartilar.</p>
<p>Art. 12, alin (4) (4) Identificarea comparabilelor, determinarea intervalului intercuartilar/de comparare și efectuarea ajustărilor sau estimărilor de prețuri de transfer se</p>	<p>(4) Identificarea comparabilelor, determinarea intervalului intercuartilar/de comparare și efectuarea ajustărilor sau estimărilor de prețuri de transfer se realizează exclusive</p>	<p>Formularea privind utilizarea exclusivă a informațiilor accesibile ambelor părți ar trebui nuanțată pentru a nu exclude utilizarea bazelor de date comerciale sau a altor surse de informații utilizate în mod uzual în practica</p>

<p>realizează exclusiv pe baza informațiilor și datelor accesibile atât contribuabilului/plătitorului cât și organului fiscal central. Nu pot fi utilizate în acest scop informații, date, prețuri sau indicatori de profitabilitate care nu sunt disponibile în mod rezonabil ambelor părți la momentul documentării și stabilirii modului de conformare la principiul valorii de piață.</p>	<p>baza informațiilor și datelor accesibile atât contribuabilului/plătitorului cât și organului fiscal central. Nu pot fi utilizate în acest scop informații, date, prețuri sau indicatori de profitabilitate care nu sunt disponibile în mod rezonabil ambelor părți la momentul documentării și stabilirii modului de conformare la principiul valorii de piață. disponibile în mod rezonabil contribuabilului/plătitorului și organului fiscal central, inclusiv prin utilizarea bazelor de date comerciale, a surselor publice și a altor surse de informații uzuale în practica de prețuri de transfer, în măsura în care datele utilizate pot fi puse la dispoziția organului fiscal central pentru verificare.</p>	<p>prețurilor de transfer. Se recomandă clarificarea faptului că datele sunt considerate accesibile în mod rezonabil dacă pot fi obținute prin surse comerciale sau publice uzuale și pot fi puse la dispoziția organului fiscal în cadrul documentației de prețuri de transfer. În practică, există studii de comparabilitate realizate prin utilizarea unor baze de date comerciale care nu dispun de versiuni istorice și care sunt actualizate în mod continuu. În astfel de situații, nu este posibilă asigurarea accesului organului fiscal la exact aceleași informații disponibile la momentul realizării studiului de către contribuabil. În consecință, o formulare restrictivă în acest sens ar putea conduce la invalidarea studiilor de comparabilitate întocmite de contribuabil, exclusiv pe motivul imposibilității de a reproduce ulterior condițiile de acces la baza de date la momentul analizei inițiale, ceea ce ar afecta principiul securității juridice și al predictibilității în aplicarea regulilor de prețuri de transfer.</p>
<p>ART. 16, alin (1) (1) Prevederile art. 2 alin. (1) vor fi aplicate tranzacțiilor derulate cu persoanele afiliate efectuate începând cu data de 1 ianuarie 2026.</p>	<p>(1) Prevederile prezentului ordin art. 2 alin. (1) vor fi aplicate tranzacțiilor derulate cu persoanele afiliate efectuate începând cu anul fiscal care începe la sau după data de 1 ianuarie 2026-2027.</p>	<p>Se recomandă aplicarea prevederilor art. 2 alin. (1) începând cu tranzacțiile derulate în anul fiscal care începe la sau după 1 ianuarie 2027, pentru a asigura contribuabililor un termen rezonabil de adaptare la noile cerințe de întocmire, conținut și depunere a dosarului prețurilor de transfer. Aplicarea pentru tranzacțiile derulate începând cu 1 ianuarie 2026 ar putea avea caracter retroactiv sau cvasi-retroactiv, în condițiile în care obligațiile de documentare și procedurile aferente sunt modificate ulterior începerii anului fiscal vizat.</p>

<p>(2) Prevederile prezentului ordin se aplică procedurilor de administrare inițiate după data de 1 ianuarie 2027.</p> <p>(3) Pentru procedurile de administrare inițiate anterior datei de 1 ianuarie 2027 sunt aplicabile prevederile legale în vigoare la momentul inițierii acestora.</p>	<p>(2) Prevederile prezentului ordin se aplică procedurilor de administrare inițiate după data de 1 ianuarie 2027 2028, numai pentru anii fiscali începând cu 1 ianuarie 2027.</p> <p>(3) Pentru procedurile de administrare inițiate anterior datei de 1 ianuarie 2027 2028 sunt aplicabile prevederile legale în vigoare la momentul inițierii acestora.</p>	<p>Se recomandă aplicarea prevederilor prezentului ordin procedurilor de administrare inițiate după data de 1 ianuarie 2028, însă numai pentru anii fiscali începând cu 1 ianuarie 2027, pentru a asigura corelarea cu momentul de aplicare a obligațiilor de documentare prevăzute la art. 2 alin. (1). Această abordare permite contribuabililor/plătitorilor și organelor fiscale să se adapteze la noile reguli procedurale privind întocmirea, conținutul, solicitarea și prezentarea dosarului prețurilor de transfer, asigurând totodată securitatea juridică și evitarea aplicării unor reguli noi pentru perioade fiscale anterioare intrării în aplicare a obligațiilor materiale de documentare.</p>
<p>Anexa 1</p> <p>Având în vedere controlul fiscal în curs, în baza prevederilor art. 1 și art. 2 alin. (5) și (6) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. [...] /2026 privind quantumul tranzacțiilor, termenele pentru întocmire, conținutul și condițiile de solicitare a dosarului prețurilor de transfer și procedura de ajustare/estimare a prețurilor de transfer, până la data de [...] veți prezenta dosarul prețurilor de transfer la [...].</p> <p>....</p>	<p>n.a</p>	<p>Forma actuală a Anexei nr. 1 face trimitere cumulativă la art. 2 alin. (5) și alin. (6), deși acestea vizează categorii diferite de contribuabili și regimuri distincte de prezentare a dosarului.</p> <p>Art. 2 alin. (5), coroborat cu art. 4 alin. (1), se referă la marii contribuabili care nu au depus dosarul prin SPV în termenul prevăzut la art. 2 alin. (4), caz în care termenul de prezentare este de maximum 5 zile lucrătoare de la solicitare.</p> <p>În schimb, art. 2 alin. (6), coroborat cu art. 4 alin. (2), se referă la contribuabilii mici și mijlocii, pentru care termenul de prezentare este de 30–60 de zile lucrătoare, cu posibilitatea prelungirii o singură dată cu maximum 30 de zile lucrătoare.</p>

<p>Vă comunicăm faptul că, în conformitate cu prevederile art. 4 alin. (2) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. [...] /2026 privind cuantumul tranzacțiilor, termenele pentru întocmire, conținutul și condițiile de solicitare a dosarului prețurilor de transfer și procedura de ajustare/estimare a prețurilor de transfer, poate fi solicitată prelungirea termenului de prezentare a dosarului prețurilor de transfer, o singură dată, pentru motive temeinic justificate. Prezenta solicitare a fost emisă în baza prevederilor art. 108 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.</p>		<p>Prin urmare, se consideră necesară clarificarea acestei situații pentru a asigura o aplicare unitară și corectă a dispozițiilor.</p>
<p>Anexa 2</p>		<p>În ceea ce privește conținutul dosarului prețurilor de transfer, nu se identifică necesitatea unei regândiri complete a modului de structurare a cerințelor de conținut, având în vedere impactul negativ asupra contribuabililor care au întocmit deja dosare de prețuri de transfer și care, în eventualitatea unor modificări substanțiale, ar fi nevoiți să își adapteze integral procesele de documentare, cu costuri suplimentare semnificative. O abordare mai adecvată, în măsura în care se urmărește introducerea unor elemente suplimentare, ar fi pornirea de la cerințele de conținut prevăzute de Ordinul nr. 442/2016 și completarea acestora cu elementele noi propuse sau ajustarea punctuală a acelor prevederi care necesită actualizare.</p>

<p>Anexa nr 2, punctul A</p> <ul style="list-style-type: none"> •lista tranzacțiilor derulate de societatea care întocmește dosarul cu fiecare persoană afiliată, cu indicarea jurisdicției fiscale a persoanei afiliate participante la tranzacție, precum și a valorii fiecărei tranzacții, inclusiv ajustarea de final de an. Lista va prezenta distinct categoriile de tranzacții (respectiv tranzacții generatoare de venituri și tranzacții generatoare de cheltuieli), în funcție de natura activităților ce sunt subiect de documentare, și se va completa după modelul conținut în Anexa nr. 3; 	<ul style="list-style-type: none"> •lista tranzacțiilor derulate de societatea care întocmește dosarul cu fiecare persoană afiliată și care sunt subiect de documentare, cu indicarea jurisdicției fiscale a persoanei afiliate participante la tranzacție, precum și a valorii fiecărei tranzacții, inclusiv ajustarea de final de an. Ajustările de final de an se prezintă distinct, în măsura în care acestea au fost efectuate și sunt relevante pentru tranzacțiile documentate. Lista va prezenta distinct categoriile de tranzacții (respectiv tranzacții generatoare de venituri și tranzacții generatoare de cheltuieli), în funcție de natura activităților ce sunt subiect de documentare, și se va completa după modelul conținut în Anexa nr. 3; 	<p>În primul rând, vă solicităm ca solicitările suplimentare să păstreze o cerere echilibrată pentru contribuabili față de informațiile care ar trebui să fie accesibile și să nu producă costuri mai mari (de exemplu, păstrarea analizei funcționale și de risc în formatul actual, excluderea raportului auditorului extern pentru testarea profitabilității entității străine).</p> <p>Adițional, se recomandă clarificarea faptului că ajustarea de final de an se prezintă doar dacă există și este relevantă pentru tranzacțiile documentate. În practică, nu toate tranzacțiile intra-grup presupun ajustări de final de an, iar includerea acestei cerințe ca element obligatoriu poate crea confuzie sau obligații formale inutile.</p>
<p>Anexa nr. 2, punctul A</p> <ul style="list-style-type: none"> •lista tranzacțiilor ce fac obiectul unei decizii de ajustare sau estimare a venitului ori cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate; 	<ul style="list-style-type: none"> •lista tranzacțiilor derulate de contribuabil / plătitor cu persoane afiliate, ce fac obiectul unei decizii de ajustare a prețurilor de transfer; 	<p>Ajustări de clarificare.</p>
<p>Anexa nr. 2, punctul A</p> <ul style="list-style-type: none"> •prezentarea cuantumului și naturii costurilor refacturate fără adăugarea unei marje de profitabilitate (pass-through costs). 	<ul style="list-style-type: none"> •prezentarea cuantumului și naturii costurilor refacturate fără adăugarea unei marje de profitabilitate (pass-through costs), în măsura în care acestea sunt relevante pentru tranzacțiile documentate în dosar. 	<p>Cerința privind prezentarea costurilor refacturate fără marjă de profitabilitate ar trebui limitată la costurile relevante pentru tranzacțiile analizate în dosar. În lipsa unei astfel de limitări, cerința poate depăși sfera documentării și poate conduce la supra-documentare pentru elemente care nu influențează analiza de prețuri de transfer aferentă tranzacțiilor relevante.</p>
<p>Anexa nr.2, punctul B</p>		

<p>Secțiunea „Informații despre grup” va cuprinde informațiile prevăzute în Anexa I la capitolul V din Liniile directe privind prețurile de transfer pentru întreprinderile multinaționale și administrațiile fiscale, emise de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la documentația de tip Master File, aplicabile grupului din care face parte contribuabilul/plătitorul solicitant. Informațiile prezentate vor fi cele valabile pentru anul fiscal de întocmire a dosarului.</p>	<p>Secțiunea „Informații despre grup” va cuprinde informațiile prevăzute în Anexa I la capitolul V din Liniile directe privind prețurile de transfer pentru întreprinderile multinaționale și administrațiile fiscale, emise de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la documentația de tip Master File, aplicabile grupului din care face parte contribuabilul/plătitorul solicitant. Informațiile prezentate vor fi cele valabile pentru anul fiscal de întocmire a dosarului, sau, în cazul în care acestea nu sunt disponibile la momentul întocmirii dosarului, cele mai recente informații disponibile, cu posibilitatea actualizării acestora la solicitarea organului fiscal central, dacă este necesar pentru analiză.</p>	<p>În cadrul grupurilor multinaționale, noțiunea de organigramă în sensul clasic nu mai reflectă în mod adecvat realitatea organizațională actuală. Majoritatea acestora funcționează pe baza unor structuri centralizate, în care pot fi identificate diverse entități la nivel local, fiecare cu propriile linii de raportare, interne sau externe. În acest context, descrierea activității poate fi realizată la nivel de structură organizațională relevantă, însă nu ar trebui să implice detalierea exhaustivă a fiecărei activități aferente fiecărei funcții sau sub-structuri interne, întrucât o astfel de abordare nu reflectă modul efectiv de funcționare al grupurilor multinaționale și ar genera o sarcină administrativă disproporționată.</p>
<p>Anexa 2, punctul C, lit (b)</p> <p>b) prezentarea organigramei contribuabilului/plătitorului, însoțită de o descriere a activităților desfășurate la nivelul fiecărui departament. Se vor prezenta și modificările intervenite la nivelul organigramei sau al activităților desfășurate de fiecare departament în anul fiscal/perioada fiscală analizată;</p>	<p>Anexa 2 secțiunea C</p> <p>.....</p> <p>b) prezentarea structurii organizatorice a contribuabilului/plătitorului, însoțită de o descriere a activităților desfășurate la nivelul fiecărei funcții/organizații interne, în măsura în care este relevantă pentru dosarul de prețuri de transfer. Se vor prezenta și modificările semnificative intervenite în cadrul modului de conducere sau organizare a activităților desfășurate de fiecare funcție/organizație internă în anul fiscal/perioada fiscală analizată;</p>	<p>În cadrul grupurilor multinaționale, noțiunea de organigramă în sensul clasic nu mai reflectă în mod adecvat realitatea organizațională actuală. Majoritatea acestora funcționează pe baza unor structuri centralizate, în care pot fi identificate diverse entități la nivel local, fiecare cu propriile linii de raportare, interne sau externe. În acest context, descrierea activității poate fi realizată la nivel de structură organizațională relevantă, însă nu ar trebui să implice detalierea exhaustivă a fiecărei activități aferente fiecărei funcții sau sub-structuri interne, întrucât o astfel de abordare nu reflectă modul efectiv de funcționare al grupurilor multinaționale și ar genera o sarcină administrativă disproporționată.</p>

<p>Anexa 2, punctul C, lit (c) (c) prezentarea pozițiilor de conducere strategică și/sau operațională relevante pentru tranzacțiile analizate, însoțită de o scurtă descriere a rolului acestora în anul fiscal/perioada fiscală analizată; [...]</p>	<p>Anexa 2 pct. C. Informații privind contribuabilul/plătitorul și tranzacțiile cu persoane afiliate [...]. (c) prezentarea pozițiilor de conducere strategică și/sau operațională relevante pentru tranzacțiile analizate, însoțită de o scurtă descriere a rolului acestora în anul fiscal/perioada fiscală analizată; [...]</p>	<p>-</p>
<p>Anexa 2, punctul C, lit (f) (f) descrierea activităților de cercetare-dezvoltare sau de suport pentru cercetare-dezvoltare, după caz;</p>	<p>(f) descrierea activităților de cercetare-dezvoltare sau de suport pentru cercetare-dezvoltare, după caz;</p>	<p>Nu este necesară referința expresă la activitățile de cercetare-dezvoltare. Acestea vor fi oricum descrise în dosar, în măsura în care există astfel de activități, fiind relevante pentru analiza funcțională.</p>
<p>Anexa 2, punctul C, lit (g) (g) analiza funcțională aferentă fiecărei tranzacții ce face obiectul documentării, incluzând prezentarea funcțiilor îndeplinite, a riscurilor asumate și a activelor utilizate, precum și justificarea explicită a profilului funcțional al contribuabilului/plătitorului solicitant, inclusiv a încadrării acestuia într-un profil de risc limitat sau într-un profil de risc deplin, după caz;</p>	<p>g) analiza funcțională aferentă fiecărei tranzacții ce face obiectul documentării, incluzând prezentarea funcțiilor îndeplinite, a riscurilor asumate și a activelor utilizate, precum și justificarea explicită a profilului funcțional al contribuabilului/plătitorului solicitant, inclusiv a încadrării acestuia într-un profil de risc limitat sau într-un profil de risc deplin, după caz, inclusiv a încadrării acestuia într-un profil de risc, prin raportare la contribuția sa economică în cadrul tranzacției analizate și la ansamblul funcțiilor, riscurilor și activelor relevante;</p>	<p>Formularea actuală poate fi interpretată ca impunând în mod restrictiv încadrarea profilului funcțional doar în una dintre două categorii predeterminate. În practică, analiza funcțională trebuie să permită caracterizarea profilului contribuabilului/plătitorului în funcție de circumstanțele concrete ale tranzacției, respectiv de funcțiile îndeplinite, riscurile asumate și activele utilizate. Prin urmare, considerăm că textul ar trebui reformulat astfel încât să permită o descriere adecvată a profilului funcțional, în concordanță cu realitatea economică a tranzacției analizate.</p>
<p>Anexa 2, punctul C, lit (h) (h) motivarea selectării părții testate. În situația în care partea testată nu este contribuabilul/plătitorul</p>	<p>h) motivarea selectării părții testate. În situația în care partea testată nu este contribuabilul/plătitorul ce face</p>	<p>Obligația de verificare a modului de calcul al indicatorului de profitabilitate revine ANAF. În situația în care există dubii cu privire la modul de calcul al indicatorului pentru</p>

<p>ce face obiectul întocmirii dosarului, acesta are obligația de a prezenta documentația justificativă privind calculul indicatorului de profitabilitate, prezentând în acest sens și un raport întocmit de un auditor independent autorizat potrivit legii, care să certifice realitatea, cuantumul și corectitudinea calculului indicatorului de profitabilitate pentru fiecare an fiscal care face obiectul documentării;</p>	<p>obiectul întocmirii dosarului, acesta are obligația de a prezenta documentația justificativă privind calculul indicatorului de profitabilitate, prezentând în acest sens și un raport întocmit de un auditor independent autorizat potrivit legii, care să certifice realitatea, cuantumul și corectitudinea calculului indicatorului de profitabilitate pentru fiecare an fiscal care face obiectul documentării;</p>	<p>partea testată (altă decât societatea pentru care se întocmește dosarul – de exemplu, un nerezident), ANAF poate solicita informații de la autoritățile competente din cealaltă jurisdicție. Din informațiile noastre, o procedură de auditare a modului de calcul al indicatorilor de profitabilitate nu este utilizată în majoritatea statelor membre ale UE și ar conduce la îngreunarea procesului de întocmire a dosarului și la creșterea costurilor aferente pentru contribuabili.</p>
<p>Anexa 2, punctul C, lit (n) (n) declarația pe propria răspundere privind realitatea și corectitudinea informațiilor incluse în dosarul prețurilor de transfer;</p>	<p>n) declarația pe propria răspundere privind realitatea și corectitudinea informațiilor incluse în dosarul prețurilor de transfer;</p>	<p>Propunem eliminarea acestui punct, considerându-l excesiv, din moment ce întregul dosar al prețurilor de transfer se depune prin SPV, semnat de reprezentanții societății, în cazul contribuabililor mari, iar în cazul contribuabililor mici și mijlocii, dosarul se transmite echipei de inspecție fiscală în urma unei solicitări oficiale din partea acesteia. Nu se identifică necesitatea unei astfel de declarații, în condițiile în care contribuabilul are deja obligația legală de a furniza informații corecte și complete autorității fiscale.</p>
<p>Anexa 2, punctul D, lit (b) b) lista societăților selectate în eșantionul de comparabile. Pentru fiecare societate comparabilă inclusă se vor prezenta: datele de identificare extrase din baza de date comercială utilizată, codul CAEN corespunzător activității desfășurate, pagina web utilizată ca sursă de referință în analiza de</p>	<p>b) lista societăților/tranzacțiilor selectate în eșantionul de comparabile. Pentru fiecare societate comparabilă inclusă se vor prezenta: datele de identificare extrase din baza de date comercială utilizată, codul CAEN sau codul echivalent aplicabil în jurisdicția relevantă corespunzător activității desfășurate, pagina web utilizată ca sursă de</p>	<p>Se recomandă completarea prevederii pentru a acoperi și situațiile în care comparabilele sunt tranzacții, nu societăți, în special în cazul metodei comparării prețurilor. De asemenea, pentru comparabile din alte jurisdicții, referirea la codul CAEN ar trebui extinsă la coduri echivalente, precum NACE sau alte clasificări aplicabile.</p>

<p>comparabilitate, considerentele care au stat la baza selectării comparabilei, precum și valoarea anuală a indicatorului de profitabilitate pentru fiecare an de referință inclus în perioada analizată;</p>	<p>referință în analiza de comparabilitate, dacă este disponibilă, sau, în lipsa acesteia, descrierea activității societății astfel cum este disponibilă în baza de date comercială utilizată ori în alte surse publice rezonabil disponibile considerentele care au stat la baza selectării comparabilei, precum și valoarea anuală a indicatorului de profitabilitate sau, după caz, prețul/valoarea tranzacției comparabile pentru fiecare an de referință inclus în perioada analizată;</p>	<p>În forma actuală, textul poate fi interpretat în sensul că numai societățile pentru care există o pagină web utilizabilă ca sursă de referință pot fi incluse în eșantionul de comparabile.</p> <p>Considerăm prudent ca textul să permită utilizarea și a descrierilor activității disponibile în bazele de date comerciale utilizate, cu condiția ca selectarea comparabilei să fie justificată corespunzător sau tranzacțiilor de nișă, unde numărul societăților comparabile este limitat, iar unele societăți independente nu au pagini web proprii sau nu prezintă online informații suficiente de detaliate însă în cadrul bazelor de date se prezintă informații referitoare la activitatea derulată.</p>
<p>Anexa 2, punctul D, lit (c) c) lista societăților respinse în cadrul procesului de selecție. Pentru fiecare societate respinsă se vor prezenta datele de identificare extrase din baza de date comercială utilizată, codul CAEN, pagina web aferentă și motivele care au stat la baza excluderii acesteia;</p>	<p>c) lista societăților/tranzacțiilor respinse în cadrul procesului de selecție. Pentru fiecare societatesau tranzacție respinsă se vor prezenta în măsura în care sunt disponibile și relevante: datele de identificare extrase din baza de date comercială utilizată, codul CAEN sau codul echivalent aplicabil în jurisdicția relevantă, pagina web aferentă și motivele care au stat la baza excluderii acesteia;</p>	<p>Aceeași observație este aplicabilă și pentru comparabilele respinse: ar trebui acoperite atât societățile, cât și tranzacțiile respinse, iar referința la codul CAEN ar trebui adaptată pentru comparabile din jurisdicții care utilizează alte sisteme de clasificare a activităților economice.</p> <p>Punctele b și c de la litera D din Anexa 2 vizează exclusiv studiile de comparabilitate în care se aplică metoda marjei nete a tranzacției (TNMM). Aceste prevederi nu sunt aplicabile și studiilor de comparabilitate realizate în vederea aplicării metodei comparării prețurilor (CUP), de exemplu studiilor efectuate cu scopul identificării unor tranzacții comparabile de împrumut sau de licențiere.</p>

		<p>Adițional, lit. b și c necesită clarificare sau exemplificare cu privire la tipul de informații solicitate de ANAF în legătură cu pagina web (de exemplu, indicarea sursei paginii – www.anaf.ro – sau capturi de ecran ale paginii web aferente fiecărei companii acceptate sau respinse), precum și cu privire la motivele acceptării sau respingerii (de exemplu, mențiunea în fișierul Excel că societatea face parte dintr-un grup, are un alt obiect de activitate sau structură de acționariat relevantă, ori capturi de ecran ale informațiilor de pe website sau rezultate ale unor verificări suplimentare în baze de date precum TP Catalyst).</p>
<p>Anexa 2, punctul D, lit (e)</p> <p>e) copii ale documentelor justificative din care să rezulte că datele utilizate în analiza de comparabilitate reprezentau cele mai recente date disponibile la momentul întocmirii studiului sau, în cazul acordurilor cu aplicare pentru o perioadă anterioară, la momentul derulării tranzacției și că nu erau disponibile date mai recente aferente unei perioade mai apropiate de momentul respectiv, prin raportare la baza de date utilizată;</p>	<p>e) copii ale documentelor justificative din care să rezulte că datele utilizate în analiza de comparabilitate reprezentau cele mai recente date disponibile la momentul întocmirii studiului sau, în cazul acordurilor cu aplicare pentru o perioadă anterioară, la momentul derulării tranzacției și că nu erau disponibile date mai recente aferente unei perioade mai apropiate de momentul respectiv, prin raportare la baza de date utilizată;</p>	<p>Paragraful a fost preluat din proiectul de ordin privind aprobarea procedurii privind emiterea și modificarea acordului de preț în avans (APA)</p>
<p>Anexa 2, punctul D, lit (f)</p> <p>f) justificarea realizării analizei de comparabilitate pe date multianuale sau anuale, prin raportare la</p>		<p>Noțiunea de „date anuale” ar trebui definită expres pentru a evita abordări neunitare în practică, în special în contextul diferențelor de calendar și de obligații de</p>

<p>cerințele incluse în acest sens în capitolul III „Analiza de comparabilitate” din Liniile directoare privind prețurile de transfer pentru întreprinderile multinaționale și administrațiile fiscale, emise de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică, cu modificările și completările ulterioare;</p>		<p>documentare aplicabile diferitelor categorii de contribuabili. De asemenea, utilizarea datelor multianuale ar trebui clarificată, respectiv când este fezabilă utilizarea acestei abordări (i.e. în măsura în care acestea adaugă valoare analizei de comparabilitate sau în situația în care nu sunt disponibile date anuale suficiente pentru realizarea unei analize an pe an).</p>
<p>Anexa 2, punctul D, lit (g) g) în cazul analizelor de comparabilitate bazate pe date multianuale, studiul de comparabilitate va acoperi o perioadă de minim 3 ani fiscali, reprezentând, de regulă, 3 ani anteriori întocmirii dosarului, sau, în mod justificat, o perioadă de 3 ani inclusiv anul întocmirii dosarului, în funcție de disponibilitatea datelor în bazele de date comerciale utilizate;</p>		<p>Punctul g de la litera D impune, în cazul analizelor realizate pe date multianuale, ca studiul de comparabilitate să acopere cel puțin 3 ani (de regulă, 3 ani anteriori întocmirii dosarului). Cu toate acestea, există situații în care orizontul de timp relevant pentru identificarea comparabilelor poate fi diferit (mai mic sau mai mare), în funcție de natura tranzacției analizate. De exemplu, în cazul tranzacțiilor de împrumut, perioada relevantă pentru identificarea comparabilelor poate fi de 1,5 ani sau alt interval care reflectă mai fidel condițiile de piață aplicabile.</p>
<p>Anexa 2, punctul D, lit (h) h) o prezentare a bazei de date comerciale utilizate la realizarea studiului de comparabilitate, cu indicarea denumirii și versiunii acesteia. Organul fiscal central poate solicita informații suplimentare privind baza de date utilizată, inclusiv cu privire la gradul de acoperire geografică a datelor, sursa</p>		<p>Punctul h de la litera D impune menționarea versiunii bazei de date, însă există baze de date care nu dispun de versiuni istorice care să permită îndeplinirea acestei cerințe. De asemenea, este posibil ca o parte dintre informațiile solicitate prin acest punct să nu fie disponibile contribuabilului sau consultantului (de</p>

<p>acestora, frecvența de actualizare, criteriile de includere a informațiilor sau orice alte elemente necesare pentru evaluarea relevanței și fiabilității datelor utilizate în studiul de comparabilitate.</p>		<p>exemplu, criteriile de includere a informațiilor în baza de date).</p>
<p>Anexa 2, punctul D, ultimul paragraf</p> <p>Studiul de comparabilitate va fi prezentat inclusiv în format excel, cu includerea strategiei de căutare, a formulelor de selecție de cantitativă (după caz), a societăților comparabile selectate (denumire societate, număr de identificare) cu indicatorii de profitabilitate pentru fiecare an din perioada analizată, respectiv media pentru întreaga perioadă (în cazul analizei pe date multianuale) și calculul intervalului de comparare. De asemenea, în fișierul excel vor fi incluse și societățile respinse (denumire societate, număr de identificare), împreună cu motivele de respingere.</p>	<p>Studiul de comparabilitate va fi prezentat inclusiv în format excel, în măsura în care metoda utilizată și datele disponibile permit această prezentare, cu includerea strategiei de căutare, a formulelor de selecție decantitativă (după caz), a societăților (denumire societate, număr de identificare) sau tranzacțiilor comparabile selectate (denumire societate, număr de identificare) cu indicatorii de profitabilitate pentru fiecare an din perioada analizată, respectiv media pentru întreaga perioadă (în cazul analizei pe date multianuale) și calculul intervalului intercuartilor sau, după caz, al intervalului de comparare. De asemenea, în fișierul excel vor fi incluse și societățile (denumire societate, număr de identificare) sau tranzacțiile respinse (denumire societate, număr de identificare), împreună cu motivele de respingere. În cazul metodelor care nu se bazează pe indicatori de profitabilitate, structura fișierului Excel va fi adaptată naturii metodei utilizate și tipului de date comparabile avute în vedere.</p>	<p>Cerința de prezentare în Excel ar trebui limitată la analizele bazate pe indicatori de profitabilitate sau adaptată în funcție de metoda utilizată. Pentru metoda comparării prețurilor sau pentru analize bazate pe tranzacții comparabile, structura fișierului Excel trebuie să permită reflectarea prețurilor/termenilor comparabili, nu doar a indicatorilor de profitabilitate ai societăților.</p>
<p>Anexa 3</p>		<p>Este posibil ca un contribuabil să nu aibă acces la valoarea unei tranzacții de servicii defalcată pe fiecare tip de</p>

		<p>serviciu (IT, management, HR, R&D etc.) și, prin urmare, să nu poată prezenta o segmentare detaliată. În practică, pot fi primite facturi care acoperă o gamă mai largă de servicii, însă pentru care prețul de transfer este stabilit și justificat în mod unitar.</p> <p>Referitor la Anexa 3/VI – Servicii intragrup, recomandăm evitarea unei potențiale confuzii între categoriile utilizate în scopul aplicării plafonului de documentare și natura tranzacțiilor. În acest sens, propunem menținerea referinței la natura serviciilor/tranzacțiilor, fără utilizarea formulării „pe categorii”, care poate genera interpretări diferite.</p>
--	--	--