

**Propuneri de modificare ale AmCham România privind
Ordinul ANAF 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**

15 iunie 2026

Forma din proiect	Forma propusă	Motivare
<p>ART. 3</p> <p>(1) Prevederile prezentului ordin se aplică cererilor de emitere a acordului de preț în avans depuse depuse începând cu data intrării în vigoare a prezentului ordin.</p>	<p>ART. 3</p> <p>(1) Prevederile prezentului ordin se aplică cererilor de emitere a acordului de preț în avans depuse depuse începând cu data intrării în vigoare a prezentului ordin. ANAF publică ghiduri/instrucțiuni practice în termen de 60 de zile de la intrarea în vigoare a ordinului, care să clarifice cerințele documentației APA și modalitățile de depunere prin SPV.</p>	<p>Eroarea materială trebuie corectată înaintea publicării în MO.</p> <p>De asemenea, ordinul nu prevede nicio obligație de publicare a ghidurilor/instrucțiunilor practice privind aplicarea procedurii APA.</p> <p>Absența ghidurilor practice generează inconsistențe în aplicare și incertitudine pentru contribuabili. Publicarea de ghiduri într-un termen rezonabil este practică curentă în administrații fiscale din UE și asigură previzibilitate și reducerea sarcinii administrative.</p>
<p>1.3 Contribuabilii/plătitorii care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate și care sunt înregistrați la organele fiscale din România pot solicita Agenției Naționale de Administrare Fiscală emiterea sau modificarea unui acord.</p>	<p>1.3 Contribuabilii/plătitorii care desfășoară sau vor desfășura tranzacții cu persoane afiliate și care sunt înregistrați la organele fiscale din România pot solicita Agenției Naționale de Administrare Fiscală emiterea sau modificarea unui acord.</p>	<p>Forma actuala exclude posibilitatea unei companii nou înființate de a obține un acord de preț în avans.</p>
<p>1.5. Pentru emiterea sau modificarea unui acord se depune o cerere separată, după caz, pentru acordul privind o tranzacție viitoare sau pentru acordul privind o perioadă anterioară.</p>	<p>1.5. Pentru emiterea sau modificarea unui acord se depune o singură cerere separată, care cuprinde, după caz, atât acordul privind o tranzacție viitoare cât și acordul privind o perioadă anterioară.</p>	<p>Pentru simplificarea procesului birocratic, considerăm că este suficientă depunerea unei singure cereri, care să acopere atât perioada viitoare, cât și cea anterioară și care să includă toate informațiile necesare conform prezentului ordin.</p>
	<p>1.6. Contribuabilul/ plătitorul poate solicita</p>	<p>Clarificarea conceptului de extindere pentru o perioadă</p>

	emiterea unui acord privind o perioadă anterioară fie cu scopul extinderii unui acord existent, în vigoare la data depunerii cererii, fie odată cu solicitarea emiterii unui acord privind o tranzacție viitoare. Nu poate fi solicitat un acord privind exclusiv o perioadă anterioară momentului depunerii cererii.	anterioară expus la art. 52 alin. (21) din Codul de procedură fiscală.
	1.7. În cazul în care emiterea sau modificarea a unui acord nu este soluționată în termenul prevăzut de lege, se consideră acceptată.	Considerăm necesară a consecința clară a nerespectării termenului.
2.4 În cadrul discuției preliminare se stabilește dacă situația prezentată referitoare la tranzacția derulată cu persoana sau persoanele afiliate poate face obiectul unui acord.	2.4 În cadrul discuției preliminare se stabilește dacă situația prezentată referitoare la tranzacția derulată cu persoana sau persoanele afiliate poate face obiectul unui acord, în măsura în care se solicită de către contribuabil.	Induce ideea că organul fiscal poate stabili dacă tranzacția propusă poate face obiectul APA numai în baza unei discuții preliminare, fără să analizeze documentele ce urmează a fi puse la dispoziție de contribuabil prin cererea de APA.
3. Furnizarea de alte date/informații sau documente 3.2. Contribuabilul/plătitorul solicitant va răspunde cererilor de informații și documente suplimentare, inclusiv în situația în care acestea au legătură și cu alte persoane afiliate.	Propunem modificarea art. 3.2 3.2. Contribuabilul/plătitorul solicitant va răspunde cererilor de informații și documente suplimentare, inclusiv în situația în care acestea au legătură și cu alte persoane afiliate cu care se derulează tranzacția ce face obiectul acordului, în măsura în care acestea sunt relevante pentru analiza cererii și se află în posesia, sub controlul sau la dispoziția contribuabilului/plătitorului solicitant.	Textul permite solicitarea oricăror informații care „au legătură și cu alte persoane afiliate”, fără a limita cererea la informațiile strict necesare pentru analiza tranzacției care face obiectul acordului. Astfel, dispoziția este excesiv de largă și poate genera solicitări disproporționate față de scopul procedurii. Autoritatea fiscală dispune deja de instrumente specifice pentru obținerea informațiilor privind entități afiliate, inclusiv: <ul style="list-style-type: none"> • schimbul de informații între administrațiile fiscale; • asistența administrativă internațională; • solicitările directe adresate contribuabilului în cadrul procedurilor fiscale; Forma propusă prin proiect instituie o obligație nelimitată în sarcina solicitantului cu privire la informații și documente care pot aparține unor persoane juridice distincte, inclusiv nerezidente, asupra cărora acesta nu exercită control juridic și față de care nu poate garanta accesul la informații.

		În lipsa unor limite privind relevanța, proporționalitatea și disponibilitatea efectivă a informațiilor solicitate, dispoziția creează o obligație imposibil de executat în anumite situații și afectează previzibilitatea procedurii de emitere a acordului în avans.
3.3. Contribuabilul/plătitorul poate completa cererea de emitere a acordului și din proprie inițiativă, la o dată ulterioară depunerii cererii de emitere a acordului, cu informații/date și documente necesare soluționării acesteia.	3.3. Contribuabilul/plătitorul poate completa cererea de emitere/ modificare a acordului și din proprie inițiativă, la o dată ulterioară depunerii cererii de emitere/ modificare a acordului, cu informații/date și documente necesare soluționării acesteia.	Clarifică faptul că aceeași procedură de completare a cererii se aplică atât pentru emitere, cât și pentru modificare, asigurând coerența procedurală și evitând interpretări divergente.
3.5. Clarificările solicitate în baza art. 52 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se transmit în termen de 60 de zile lucrătoare de la data comunicării de solicitare a acestora.	3.5. Clarificările solicitate în baza art. 52 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se transmit în termen de 60 de zile lucrătoare de la data comunicării de solicitare a acestora, cu posibilitatea prelungirii o singură dată, la solicitarea scrisă a contribuabililor/plătitorilor, cu o perioadă de cel mult 30 de zile calendaristice.	Pentru situații justificate cum ar fi necesitatea furnizării unor analize complexe sau care sunt disponibile doar la nivel de grup, în alte jurisdicții.
3.6. Pe parcursul procedurii de emitere/modificare a acordului, Agenția Națională de Administrare Fiscală și contribuabilul/plătitorul pot conveni organizarea unor întâlniri de lucru, în format fizic sau prin mijloace de comunicare la distanță, în vederea clarificării aspectelor tehnice și procedurale relevante, completării informațiilor și documentelor necesare, precum și pentru facilitarea desfășurării cu celeritate a procedurii de analiză a cererii.	3.6. Pe parcursul procedurii de emitere/modificare a acordului, Agenția Națională de Administrare Fiscală și contribuabilul/plătitorul pot conveni organizarea unor întâlniri de lucru, în format fizic sau prin mijloace de comunicare la distanță, în vederea clarificării aspectelor tehnice și procedurale relevante, completării informațiilor și documentelor necesare, precum și pentru facilitarea desfășurării cu celeritate a procedurii de analiză a cererii. Întâlnirile de lucru se consemnează într-o minută transmisă către părțile implicate, care va include aspectele discutate, documentele convenite și termenele asumate.	Pentru o trasabilitate a concluziilor discuțiilor purtate între părțile implicate.
4. Condiții pentru respingerea cererii de emitere a acordului	4. Condiții pentru respingerea cererii de emitere/ modificare a acordului	Asigura tratament procedural unitar între emiterea și modificarea acordurilor.
4.1. a) cererea și documentația de emitere a	4.1. a) cererea și documentația de	Asigura tratament procedural unitar între emiterea și

<p>acordului nu întrunește cerințele de conținut prevăzute în Anexa nr. 2 la prezentul ordin, iar contribuabilul/plătitorul nu a dat curs, în termenul de 60 de zile lucrătoare prevăzut la punctul 3.5, solicitărilor formulate de organul fiscal emitent în vederea completării acestora, situație în care cererea se consideră neconformă din perspectiva îndeplinirii cerințelor procedurale privind documentația minimă obligatorie;</p>	<p>emitere/modificare a acordului nu întrunește cerințele de conținut prevăzute în Anexa nr. 2 la prezentul ordin, iar contribuabilul/plătitorul nu a dat curs, în termenul de 60 de zile lucrătoare maxim prevăzut la punctul 3.5, solicitărilor formulate de organul fiscal emitent în vederea completării acestora, situație în care cererea se consideră neconformă din perspectiva îndeplinirii cerințelor procedurale privind documentația minimă obligatorie;</p>	<p>modificarea acordurilor.</p> <p>Propunem clarificarea exprimării „<i>nu întrunește cerințele de conținut</i>”, în sensul detaliării situațiilor în care cererea poate fi respinsă din cauza lipsei de informații, precum și al definirii informațiilor esențiale fără de care cererea nu poate fi aprobată.</p>
<p>4.1. Cererea pentru emiterea/modificarea unui acord se respinge prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală în următoarele situații: [...] d) în alte situații decât cele prevăzute la lit. a) - c) când se constată că cererea nu vizează aspecte necesar a fi clarificate în condițiile prevăzute la art. 52 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;</p>	<p>4.1. Cererea pentru emiterea/modificarea unui acord se respinge prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală în următoarele situații: [...] d) în alte situații decât cele prevăzute la lit. a) - c) când se constată că cererea nu vizează aspecte necesar a fi clarificate organul fiscal central stabilește, cu mijloace de probă și în mod temeinic că nu poate soluționa cererea în condițiile prevăzute la art. 52 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;</p>	<p>Considerăm că exprimarea este neclară, putând induce impresia că în situația în care nu sunt necesare clarificări, cererea ar fi respinsă.</p>
<p>5.1. În analiza condițiilor de derulare similară a tranzacției, în sensul art. 52 alin. (2¹) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se au în vedere următoarele elemente: a) tranzacția ce face obiectul acordului pentru o perioadă anterioară este similară, din perspectiva obiectului și a analizei funcționale, cu tranzacția pentru care a fost emis acordul cu aplicare pentru tranzacția viitoare; b) persoanele afiliate implicate sunt aceleași cu cele vizate de acordul emis pentru tranzacția viitoare;</p>	<p>5.1. În analiza condițiilor de derulare similară a tranzacției, în sensul art. 52 alin. (2¹) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se au în vedere următoarele elemente: a) tranzacția ce face obiectul acordului pentru o perioadă anterioară este similară, din perspectiva obiectului și a analizei funcționale, cu tranzacția pentru care a fost emis acordul cu aplicare pentru tranzacția viitoare sau pentru care a fost depusă o cerere pentru emiterea unui acord privind o tranzacție viitoare; b) persoanele afiliate implicate sunt aceleași cu cele vizate de acordul emis pentru tranzacția</p>	<p>Considerăm necesară menționarea explicită a introducerii cererii referitoare la o perioadă anterioară în contextul unei cereri pentru emiterea unui acord pentru o perioadă viitoare, nu doar în cazul preexistenței unui acord în vigoare la data cererii pentru emiterea unui acord pentru o perioadă anterioară.</p> <p>Considerăm necesară menționarea explicită a introducerii cererii referitoare la o perioadă anterioară în contextul unei cereri pentru emiterea unui acord pentru o perioadă viitoare, nu doar în cazul preexistenței unui acord în vigoare la data cererii pentru emiterea unui acord pentru o perioadă anterioară.</p>

<p>c) clauzele contractuale relevante pentru stabilirea remunerației în cazul tranzacției ce face obiectul acordului pentru o perioadă anterioară nu diferă semnificativ față de cele aplicabile în tranzacția acoperită de acordul emis pentru tranzacții viitoare. Acestea includ, fără a se limita la:</p>	<p>viitoare sau pentru care a fost depusă o cerere pentru emiterea unui acord privind o tranzacție viitoare; c) clauzele contractuale relevante pentru stabilirea remunerației în cazul tranzacției ce face obiectul acordului pentru o perioadă anterioară nu diferă semnificativ față de cele aplicabile în tranzacția acoperită de acordul emis pentru tranzacții tranzacția viitoare sau pentru care a fost depusă o cerere pentru emiterea unui acord privind o tranzacție viitoare. Acestea includ, fără a se limita la:</p>	<p>Considerăm necesară menționarea explicită a introducerii cererii referitoare la o perioadă anterioară în contextul unei cereri pentru emiterea unui acord pentru o perioadă viitoare, nu doar în cazul preexistenței unui acord în vigoare la data cererii pentru emiterea unui acord pentru o perioadă anterioară.</p>
<p>5.4. Nu pot depune cerere de emitere a unui acord cu aplicabilitate pentru o perioadă anterioară contribuabilii/plătitorii care au făcut obiectul unei inspecții fiscale finalizate ce a avut ca finalitate emiterea unui raport de inspecție fiscală ce a avut ca obiect verificarea impozitului pe profit pentru o perioadă comună cu cea a acordului acordului pentru o perioadă anterioară.</p>	<p>5.4. Nu pot depune cerere de emitere a unui acord cu aplicabilitate pentru o perioadă anterioară contribuabilii/plătitorii care au făcut obiectul unei inspecții fiscale finalizate ce a avut ca finalitate emiterea unui raport de inspecție fiscală ce a avut ca obiect verificarea impozitului pe profit, care a acoperit verificarea tranzacțiilor intra-grup din perspectiva prețurilor de transfer și a conformității cu principiului valorii de piață, pentru o perioadă comună cu cea a acordului pentru o perioadă anterioară.</p>	<p>Este necesară clarificarea situației în care, în cadrul inspecției fiscale privind impozitul pe profit, nu au fost verificată aria prețurilor de transfer.</p> <p>Există inspecții fiscale având ca obiect impozitul pe profit care nu acoperă aria prețurilor de transfer. În lipsa clarificării, contribuabilii ar fi privați nejustificat de posibilitatea obținerii unui acord pentru o perioadă anterioară, deși nu există risc de suprapunere între concluziile inspecției și termenii acordului.</p>
<p>6.5 c) prezentarea considerentelor respingerii cererii de emitere a acordului, respectiv a temeiului de drept care a stat la baza respingerii.</p>	<p>c) prezentarea considerentelor respingerii cererii de emitere sau de modificare a acordului, respectiv a temeiului de drept care a stat la baza respingerii.</p>	<p>Considerăm utilă clarificarea, în sensul de a acoperi și cererile de modificare.</p>
<p>6.5 h) indicatorul de profitabilitate utilizat în analiză, precum și cerințele privind elementele de conținut ale acestuia, după caz;</p>	<p>h) indicatorul de profitabilitate/ prețul/ rezultatul utilizat în analiză, precum și cerințele privind elementele de conținut ale acestuia, după caz;</p>	<p>Considerăm necesare aceste mențiuni pentru situația în care metoda de analiză a prețurilor de transfer nu implică un indicator de profitabilitate (i.e. metoda comparării prețurilor, metoda împărțirii profitului).</p>
<p>6.5 i) partea testată din tranzacția ce face obiectul acordului;</p>	<p>i) partea testată din tranzacția ce face obiectul acordului (dacă metoda/ metodele de analiză a prețurilor de transfer pe care se întemeiază cererea presupune/ presupun o parte testată);</p>	<p>Considerăm necesară mențiunea pentru situația în care metoda de analiză a prețurilor de transfer nu implică o parte testată (i.e. metoda comparării prețurilor, metoda împărțirii profitului).</p>
<p>6.5 j) intervalul intercuartilar și/sau nivelul indicatorului de profitabilitate aprobat prin acord,</p>	<p>j) intervalul intercuartilar și/sau nivelul indicatorului de profitabilitate, respectiv metodologia de</p>	<p>Considerăm necesară mențiunea pentru situația în care metoda de analiză a prețurilor de transfer nu implică un</p>

după caz;	stabilire a prețului aprobat/ă prin acord, după caz;	indicator de profitabilitate (i.e. metoda comparării prețurilor, metoda împărțirii profitului).
6.5. k) în situația utilizării metodei comparării prețurilor, comparabilele interne sau externe utilizate, precum și intervalul minim-maxim determinat ca interval al valorilor de piață		Conform prevederilor Ordinului 442/2016 Art. 8: <i>Intervalul de comparare reprezintă intervalul de valori ale prețului sau marjei/rezultatului aferent tranzacțiilor comparabile derulate între societăți comparabile independente, după eliminarea din marja de comparare a rezultatelor extreme.</i> Recomandăm revizuire. Este necesară corelarea cu definiția intervalului de comparare din Ordinul 442/2016 și Ghidul OCDE, pentru a evita interpretări diferite ale intervalului de piață.
6.5 l) cerințele privind conținutul raportului anual de monitorizare a modului de îndeplinire a termenilor și condițiilor aprobate prin acord;	6.5 l) cerințele privind conținutul raportului anual de monitorizare a modului de îndeplinire a termenilor și condițiilor aprobate prin acord, prezentate la Anexa 2 punctul F;	Aceste cerințe trebuie aliniate prevederilor punctului F. din Anexa nr. 2.
6.5 lit. o) o) mențiuni privind relația acordului cu acțiunile de inspecție fiscală;	6.5 lit. o) o) mențiuni privind relația acordului cu acțiunile de inspecție fiscală, inclusiv pentru tranzacțiile si perioadele acoperite de acord, precum si limitele opozabilitatii acestuia in cazul nerespectarii termenilor si conditiilor aprobate.	De clarificat Formularea actuala este generala si nu clarifica ce inseamna „relatia” cu inspectia fiscala. Propunerea clarifica faptul ca acordul trebuie sa mentioneze efectele concrete fata de inspectiile fiscale si conditiile in care acesta ramane opozabil organului fiscal.
9. Perioada acoperită prin acord 9.1. Acordul se emite pentru o perioadă de maxim 5 ani.	9. Perioada acoperită prin acord 9.1. Acordul se emite pentru o perioadă de maxim 5 ani fiscali, determinați prin raportare la anul fiscal al contribuabilului/plătitorului solicitant. Prin excepție, se pot emite acorduri pentru o perioada viitoare cu o durata de valabilitate mai mare, în cazul contractelor pe termen lung.	Este necesară clarificarea tipului de perioadă avută în vedere, i.e., calendaristică sau fiscală. Contribuabilii pot avea an fiscal modificat, diferit de anul calendaristic, potrivit art. 16 din Codul fiscal, iar raportarea la anul fiscal asigură corelarea cu perioada impozabilă și cu obligațiile de raportare. Clarificarea asigură totodată corelarea cu pct. 9.4, care face referire la „ani fiscali încheiați”. Oferirea posibilității aplicării unui acord de preț în avans pentru perioade viitoare pentru întreaga perioadă de valabilitate a contractelor pe termen lung (i.e. cu o valabilitate mai mare de 5 ani), prevedere existentă în

		<p>ORDIN Nr. 3735/2015 din 23 decembrie 2015, este în linie cu obiectivele ANAF așa cum menționează în Referatul de aprobare a proiectului de ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind procedura de emitere și modificare a acordului de preț în avans, precum și conținutul cererii de emitere și modificare a acordului de preț în avans, unul din principalele elemente de noutate introduse prin proiectul de ordin vizează: <u>creșterea transparenței și predictibilității procedurii administrative aplicabile acordurilor de preț în avans.</u></p> <p>Totodată, potrivit Liniilor directoare OCDE, acordurile de preț în avans reprezintă instrumente destinate <u>creșterii certitudinii fiscale și prevenirii disputelor</u> privind prețurile de transfer prin stabilirea în avans a metodologiei de determinare a prețurilor de transfer, a comparabilelor utilizate, a ajustărilor de comparabilitate și a ipotezelor critice care stau la baza acordului.</p> <p>Totodată, OCDE recomandă dezvoltarea programelor de acorduri bilaterale și multilaterale, acestea oferind <u>un nivel superior de certitudine fiscală, reducând riscul dublei impuneri și contribuind la prevenirea disputelor fiscale internaționale.</u></p>
<p>9.2 Se emite câte un acord pentru fiecare tranzacție derulată cu o persoană afiliată. Prin excepție, în cazul în care tranzacția care face obiectul acordului are la bază un contract multilateral la care sunt părți mai multe persoane afiliate, acordul poate acoperi și persoanele afiliate care sunt părți la respectivul contract, în măsura în care tranzacția este derulată în aceiași termeni contractuali și în aceleași condiții funcționale.</p>	<p>9.2 Se emite câte un acord pentru fiecare tranzacție derulată cu o persoană afiliată. Prin excepție, în cazul în care tranzacția care face obiectul acordului are la bază un contract multilateral la care sunt părți mai multe persoane afiliate sau contracte individuale, cu aceiași termeni contractuali și în aceleași condiții funcționale, acordul poate acoperi și persoanele afiliate care sunt părți la respectivul contract, în măsura în care tranzacția este derulată în aceiași termeni contractuali și în aceleași condiții funcționale.</p>	<p>Reflectă realitatea economică în care tranzacțiile sunt derulate frecvent pe baza unor contracte separate, dar cu condiții identice, facilitând utilizarea eficientă a APA și reducând duplicarea administrativă.</p>
<p>9.3 În cazul cererilor depuse pentru emiterea unui acord solicitat pentru o tranzacție viitoare, acordul emis poate produce efecte începând cu anul fiscal</p>	<p>9.3 În cazul cererilor depuse pentru emiterea unui acord solicitat pentru o tranzacție viitoare sau cererilor de modificare a unui acord, acordul emis</p>	<p>Propune modificarea pct. 9.3. in sensul acoperirii si situatiei cand se solicita modificarea unui acord de pret in avans</p>

<p>în care s-a depus cererea, dacă contribuabilul/plătitorul solicită acest lucru.</p>	<p>poate produce efecte începând cu ziua în care a început anul fiscal în care s-a depus cererea, dacă contribuabilul/plătitorul solicită acest lucru.</p>	
<p>9.4. În situația în care tranzacția care face obiectul unui acord emis pentru o tranzacție viitoare a fost derulată și anterior perioadei acoperite de acord, contribuabilul/plătitorul poate solicita emiterea unui acord pentru o perioadă anterioară, de până la 5 ani fiscali încheiați anterior primului an de valabilitate al acordului emis pentru tranzacția viitoare, cu condiția îndeplinirii criteriilor de similaritate prevăzute la pct. 5 din prezenta anexă.</p>	<p>9.4. În situația în care tranzacția care face obiectul unui acord emis pentru o tranzacție viitoare sau al unei cereri pentru emiterea unui acord pentru o perioadă viitoare a fost derulată și anterior perioadei acoperite de acord/ de cererea de emitere a unui acord, contribuabilul/ plătitorul poate solicita emiterea unui acord pentru o perioadă anterioară, de până la 5 ani fiscali încheiați anterior primului an de valabilitate al acordului emis pentru tranzacția viitoare, perioadă care se determină distinct și suplimentar față de perioada de valabilitate prevăzută la pct. 9.1, cu condiția îndeplinirii criteriilor de similaritate prevăzute la pct. 5 din prezenta anexă.</p>	<p>Considerăm utilă menționarea explicită a posibilității de a introduce cererea pentru un acord privind o perioadă anterioară și în situația în care încă nu a fost emis deja un acord pentru tranzacția viitoare, dare este în curs de analizare cererea depusă de contribuabil/ plătitor pentru un acord referitor la tranzacția viitoare.</p> <p>Este necesară clarificarea modului de calcul a perioadei anterioare prin raportare la pct. 9.1, respectiv confirmarea expresă a faptului că perioada anterioară (de până la 5 ani fiscali încheiați) se adaugă perioadei de valabilitate de maxim 5 ani a acordului pentru tranzacția viitoare, fără a o diminua.</p> <p>Totodată, pct. 9.4 ar trebui corelat cu pct. 9.1, inclusiv în ipoteza propusă a emiterii acordurilor pe o perioadă mai mare de 5 ani în cazul contractelor pe termen lung.</p> <p>Limita de 5 ani fiscali încheiați este, de altfel, corelată cu termenul de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili creanțe fiscale.</p>
<p>Articol nou</p>	<p>După punctul 9.5, propunem introducerea punctul 9.6, cu următorul cuprins:</p> <p>9.6. Efectele depășirii termenului de soluționare:</p> <p>(1) În situația în care termenul de soluționare prevăzut de lege pentru emiterea acordului de preț în avans este depășit din motive neimputabile contribuabilului/plătitorului, iar perioada pentru care s-a solicitat emiterea acordului expiră anterior comunicării soluției sau în situația în care perioada pentru care s-a solicitat emiterea acordului a expirat fără a mai fi comunicată vreă decizie din partea organului</p>	<p>Codul de procedură fiscală prevede un termen de soluționare, însă de cele mai multe ori autoritatea fiscală îl depășește, inclusiv perioada pentru care s-a solicitat acordul expiră chiar înainte de emiterea unei soluții. În lipsa acordului, contribuabilul rămâne expus riscului ca, ulterior, inspecția fiscală să conteste politica de prețuri de transfer aplicată exact pentru perioada care trebuia acoperită de acordul de pret in avans. Contribuabilul este expus riscurilor fiscale în condițiile în care un mecanism APA are ca scop principal predictibilitatea și stabilitatea tratamentului fiscal. Dacă organul fiscal nu emite o decizie în perioada acoperită de acord, contribuabilul este lipsit de beneficiul fundamental al procedurii.</p>

	<p>fiscal, contribuabilul beneficiază de prezumția de conformare fiscală pe întreaga perioadă a metodologiei de stabilire a prețurilor de transfer descrise în documentația depusă împreună cu cererea .</p> <p>(2) Pentru perioada cuprinsă între data depunerii cererii complete și data comunicării acordului/ deciziei de respingere organele de inspecție fiscală nu pot efectua ajustări ale prețurilor de transfer pe considerentul inexistenței acordului de preț în avans, în măsura în care contribuabilul a aplicat metodologia prezentată în cerere fără modificări semnificative ale faptelor și circumstanțelor relevante.</p>	
<p>10.1. Contribuabilul/plătitorul, titular al unui acord, are obligația de a depune anual la organul fiscal central un raport privind modul de realizare a termenilor și condițiilor acordului în anul de raportare. Raportul se depune până la termenul prevăzut de lege pentru depunerea situațiilor financiare anuale, respectiv a raportărilor contabile anuale.</p>	<p>10.1. Contribuabilul/plătitorul, titular al unui acord privind o tranzacție viitoare are obligația de a depune anual la organul fiscal central un raport privind modul de realizare a termenilor și condițiilor acordului în anul de raportare. Raportul se depune până la termenul prevăzut de lege pentru depunerea situațiilor financiare anuale, respectiv a raportărilor contabile anuale. Prin excepție, în cazul în care ordinul de aprobare al acordului este comunicat ulterior termenului de depunere a raportului anual, acesta se va depune în termen de 90 de zile lucrătoare de la data comunicării ordinului de aprobare a acordului. Prin derogare de la prevederile art. 10.1, în situația în care acordul este comunicat cu mai puțin de 90 de zile lucrătoare înainte de expirarea termenului prevăzut la art. 10.1 pentru depunerea raportului anual, respectiv înainte de termenul legal de depunere a situațiilor financiare anuale, raportul anual se depune în termen de 90 de zile lucrătoare de la data</p>	<p>De clarificat termenul de depunere al raportului anual în situația în care ordinul de aprobare al acordului este comunicat după expirarea termenului de depunere a raportului anual pentru anumiti ani fiscali. Clarificare necesara pentru a elimina incertitudinile legate de obligatiile de raportare in cazul aprobarii tardive a acordului, asigurand predictibilitate pentru contribuabili.</p>

<p>10.2. Raportul anual se depune în format electronic prin Spațiul Privat Virtual, sub semnătura reprezentantului legal al contribuabilului/plătitorului ori a împuternicitului acestuia.</p>	<p>comunicării acordului</p> <p>10.2. Raportul anual se depune în format electronic prin Spațiul Privat Virtual și/sau prin poștă electronică sau pe suport fizic, prin depunere directă la registratura generală a Agenției Naționale de Administrare Fiscală ori prin poștă, sub semnătura reprezentantului legal al contribuabilului/plătitorului ori a împuternicitului acestuia, putând fi transmise și prin poștă electronică, sau depuse direct, în trei exemplare, la registratura generală a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.</p>	<p>Posibilitatea alternativelor de depunere a rapoartelor anuale oferă facilitarea procesului, inclusiv prin permiterea semnării de către împuternicit.</p>
<p>10.3 (Anexa 1): „Nedepunerea raportului anual la termenul prevăzut de lege atrage anularea acordului pentru perioada subsecventă ultimului an pentru care a fost depus raportul anual.”</p>	<p>Se propune: „Nedepunerea raportului anual atrage suspendarea efectelor acordului. Anularea intervine numai după notificarea prealabilă a contribuabilului/plătitorului și neremedierea întârzierii în termen de 30 de zile lucrătoare de la primirea notificării.”</p>	<p>Anularea automată a unui APA obținut după ani de procedură, pentru o simplă întârziere de depunere, este disproporționată. O întârziere poate fi cauzată de erori tehnice SPV sau schimbări administrative. Mecanismul de suspendare + notificare + remediere este proporțional și aliniat practicii unor administrații fiscale din UE (Olanda, Belgia).</p>
<p>Propunere introducere articol nou</p>	<p>Depunerea raportului anual în cazul cererilor de modificare privind prelungirea valabilității si/sau revizuire a acordului de preț în avans (1) În situația în care contribuabilul a depus o cerere de modificare a acordului de preț în avans având ca obiect prelungirea perioadei de valabilitate a acestuia si revizuirea acordului, iar cererea nu a fost soluționată până la termenul prevăzut pentru depunerea raportului anual aferent perioadei pentru care s-a solicitat prelungirea si revizuirea, contribuabilul depune raportul anual în termenul prevăzut de lege, pe baza termenilor și condițiilor din cererea de modificare a acordului . (2) În termen de 90 de zile lucrătoare de la data comunicării Acordului de pret in avans de modificare prin prelungirea valabilitatii si revizuire, contribuabilul depune, după caz, un</p>	<p>Se impune reglementarea modalitatii de depunere a raportului anual in cazul cererilor de modificare privind prelungirea valabilitatii si revizuire (dupa caz) a acordului de pret in avans.</p>

	raport anual completator sau rectificativ, care să reflecte termenii și condițiile acordului astfel modificat.	
<p>B. Informații despre grup</p> <p>Secțiunea „Informații despre grup” cuprinde informațiile prevăzute în Anexa I la capitolul V 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, 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 anterior anului pentru care se solicită emiterea acordului.</p>	<p>B. Informații despre grup</p> <p>Secțiunea „Informații despre grup” cuprinde informațiile prevăzute în Anexa I la capitolul V 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, 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 anterior anului pentru care se solicită emiterea acordului. Prin excepție, dacă cererea de emitere se depune anterior încheierii situațiilor financiare consolidate ale grupului, informațiile prezentate vor fi cele valabile pentru cel mai recent an fiscal disponibil anterior anului depunerii cererii de emitere a acordului. În cazul acordului cu aplicare pentru o perioadă anterioară, informațiile se prezintă pentru fiecare an fiscal din perioada pentru care se solicită aplicarea pentru o perioadă anterioară a acordului.</p>	<p>Aliniere la practica OCDE conform căreia Master File este disponibil după închiderea anului fiscal, evitând imposibilitatea practică de furnizare a informațiilor la momentul depunerii cererii, cât și clarificare pentru acordurile cu aplicare pentru o perioadă anterioară. Ghidul OCDE, 2022 prevede următoarele 5.29. Practicile privind calendarul întocmirii documentației diferă între jurisdicții. Unele jurisdicții solicită ca datele să fie finalizate până la momentul depunerii declarației fiscale. Altele necesită ca documentația să fie în vigoare până la momentul începerii verificării. Există, de asemenea, o varietate în practică în ceea ce privește perioada de timp acordată contribuabililor pentru a răspunde solicitărilor specifice ale administrației fiscale pentru documentare și alte solicitări de informații legate de audit. Aceste diferențe în ceea ce privește cerințele de timp pentru furnizarea informațiilor pot spori dificultățile contribuabililor în stabilirea priorităților și în furnizarea informațiilor corecte administrațiilor fiscale la momentul potrivit.</p> <p>5.30 [...] Dosarul principal trebuie revizuit și, dacă este necesar, actualizat până la data scadenței a declarației fiscale pentru societatea-mamă finală a grupului de întreprinderi multinaționale.</p>
<p>C. Informații despre contribuabilul/plătitorul solicitant</p> <p>b) prezentarea listei tuturor tranzacțiilor intra-grup derulate de contribuabilul/plătitorul solicitant acordului cu fiecare persoană afiliată, cu indicarea jurisdicției fiscale a persoanei afiliate parte la tranzacție, defalcate pe fluxuri de venituri și cheltuieli, inclusiv cuantumul fiecărei tranzacții.</p>	<p>C. Informații despre contribuabilul/plătitorul solicitant</p> <p>b) prezentarea tranzacțiilor intra-grup ce fac obiectul acordului de preț în avans, derulate de contribuabilul/plătitorul solicitant acordului, cu indicarea jurisdicției fiscale a persoanei afiliate parte la tranzacție, defalcate pe fluxuri de venituri și cheltuieli, inclusiv cuantumul fiecărei tranzacții. În</p>	<p>Cerința privind prezentarea tuturor tranzacțiilor intra-grup derulate cu fiecare persoană afiliată depășește sfera tranzacției care face obiectul acordului. Se poate analiza oportunitatea limitării informațiilor solicitate la tranzacțiile relevante pentru tranzacția analizată sau pentru evaluarea profilului funcțional și a politicii de prețuri de transfer aferente acesteia.</p> <p>Trebuie clarificat că este necesară prezentarea</p>

<p>În cazul acordului pentru o tranzacție viitoare, informațiile se prezintă pentru anul fiscal anterior anului depunerii cererii de emitere a acordului. În cazul acordului cu aplicare pentru o perioadă anterioară, informațiile se prezintă pentru anul fiscal anterior primului an pentru care se solicită aplicarea pentru o perioadă anterioară a acordului, precum și pentru fiecare an fiscal din perioada pentru care se solicită aplicarea pentru o perioadă anterioară a acordului;</p>	<p>cazul acordului pentru o tranzacție viitoare, informațiile se prezintă pentru anul fiscal anterior anului depunerii cererii de emitere a acordului (în măsura în care ele există). În cazul acordului cu aplicare pentru o perioadă anterioară, informațiile se prezintă pentru anul fiscal anterior primului an pentru care se solicită aplicarea pentru o perioadă anterioară a acordului, precum și pentru fiecare an fiscal din perioada pentru care se solicită aplicarea pentru o perioadă anterioară a acordului;</p>	<p>informațiilor aferente tranzacțiilor care fac obiectul acordului, și nu tuturor tranzacțiilor cu persoane afiliate desfășurate de contribuabil. De asemenea, trebuie avut în vedere că, în cazul tranzacțiilor viitoare, acestea pot începe să fie derulate în anul depunerii cererii de emitere a acordului sau ulterior, situație în care nu există informații disponibile pentru anul fiscal anterior depunerii cererii. În ceea ce privește tranzacțiile anterioare, solicitarea unor informații aferente unei perioade care nu face obiectul cererii nu prezintă utilitate pentru analiza acordului</p>
<p>C. c) prezentarea ajustărilor de final de an efectuate pentru fiecare tranzacție prevăzută la lit. b), defalcate, după caz, pe fluxuri de venituri și cheltuieli, pentru perioadele prevăzute la lit. b);</p>	<p>c) prezentarea ajustărilor de final de an efectuate pentru fiecare tranzacție prevăzută la lit. b), defalcate, după caz, pe fluxuri de venituri și cheltuieli, pentru perioadele prevăzute la lit. b);</p>	<p>Recomandăm eliminare pentru a reduce povara administrativa si limitarea informatiei strict la tranzactia relevanta pentru APA, in linie cu principiul proportionalitatii. Nu consideram necesara prezentarea acestor informatii pentru tranzactii care nu fac obiectul acordului, ingreuneaza depunerea cererilor in prima parte a anului pana la incheierea situatiilor financiare.</p>
<p>C. d) prezentarea copiei organigramei contribuabilului/plătitorului solicitant, însoțită de o descriere a activităților derulate la nivelul fiecărui departament. În cazul acordului cu aplicare pentru o perioadă anterioară, se vor prezenta și modificările intervenite la nivelul organigramei sau al activităților desfășurate de fiecare departament în perioada analizată;</p>	<p>d) prezentarea copiei organigramei contribuabilului/plătitorului solicitant valabilă pentru anul fiscal anterior anului pentru care se solicită emiterea acordului., însoțită de o descriere a activităților derulate la nivelul fiecărui departament. În cazul acordului cu aplicare pentru o perioadă anterioară, se vor prezenta și modificările intervenite la nivelul organigramei sau al activităților desfășurate de fiecare departament în perioada analizată;</p>	<p>Asigura relevanta informatiilor prin raportare la perioada analizata</p>
<p>C. e) prezentarea listei pozițiilor de conducere strategică și/sau operațională de la nivelul entității locale, relevante pentru tranzacția analizată, însoțită de o scurtă descriere a rolului fiecărei persoane care ocupă aceste poziții, la nivelul fiecărui departament;</p>	<p>e) prezentarea listei pozițiilor de conducere strategică și/sau operațională de la nivelul entității locale, relevante pentru tranzacția analizată, însoțită de o scurtă descriere a rolului fiecărei persoane care ocupă aceste poziții, la nivelul fiecărui departament;</p>	<p>Recomandam eliminare. Reducerea sarcinii administrative excesive fara impact material asupra analizei de preturi de transfer. Obligația de a prezenta lista pozițiilor de conducere strategică și/sau operațională și descrierea rolurilor acestora generează o povară administrativă disproporționată pentru contribuabili, fără a aduce valoare suplimentară analizei funcționale. Informațiile necesare privind structura organizațională</p>

		<p>sunt deja acoperite de lit. d), care prevede prezentarea organigramei și descrierea activităților fiecărui departament.</p> <p>În plus, modificările frecvente ale organigramei ar conduce la obligații repetate de actualizare a cererii, ceea ce ar crea incertitudine procedurală și ar putea afecta derularea eficientă a procesului de emiteră a acordului de preț în avans.</p> <p>Aceste informații se pot solicita punctual, în cadrul solicitărilor de informații efectuate de organul fiscal pe parcursul analizei.</p> <p>Modul în care este formulat lasă loc de extrem de multe interpretări (cum se apreciază gradul de relevanță?) și de asemenea nu este clară utilitatea lui. Modul în care se alocă responsabilitățile în cadrul unei tranzacții care face obiectul acordului este reflectat în analiza funcțională și nu este dependent de anumite persoane din cadrul contribuabilului sau partilor sale afiliate.</p>
<p>C. f) descrierea eventualelor reorganizări sau restructurări, atât la nivel local, cât și la nivel de grup. Descrierea eventualelor reorganizări sau restructurări se va realiza în linie cu cerințele de informații indicate în Capitolul IX din Liniile directoare privind prețurile de transfer emise de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică pentru societățile multinaționale și administrațiile fiscale, cu amendamentele/modificările și completările ulterioare;</p>	<p>f) descrierea eventualelor reorganizări sau restructurări, atât la nivel local, cât și la nivel de grup relevante pentru tranzacția care face obiectul acordului, în măsura în care acestea au avut sau pot avea impact asupra funcțiilor îndeplinite, riscurilor asumate, activelor utilizate, metodei de stabilire a prețurilor de transfer sau nivelului remunerației, pentru anul fiscal anterior anului pentru care se solicită emiteră acordului. În cazul acordului cu aplicare pentru o perioadă anterioară, se vor prezenta eventualele reorganizări sau restructurări, atât la nivel local, cât și la nivel de grup din perioada analizată. Descrierea eventualelor reorganizări sau restructurări se va realiza în linie cu cerințele de informații indicate în Capitolul IX din Liniile directoare privind prețurile de transfer emise de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică pentru societățile multinaționale și</p>	<p>Asigura relevanța informațiilor prin raportare la perioada analizată</p> <p>Referința generică la Capitolul IX din Liniile directoare OCDE este neclară cu privire la conținutul concret de informații care se dorește a fi reflectat în documentația aferentă acordului.</p> <p>Identificarea expresă a elementelor de prezentat asigură predictibilitatea cerințelor de documentare și limitează solicitările de completare ulterioare.</p>

	administrațiile fiscale, cu amendamentele/modificările și completările ulterioare;	
C lit. i), 1. [...] În sensul prezentei proceduri, caracterul viitor al tranzacției se stabilește prin raportare la data de la care acordul produce efecte, respectiv la perioadele fiscale viitoare acoperite de acord;	C lit. i), 1. [...] În sensul prezentei proceduri, caracterul viitor al tranzacției se stabilește prin raportare la data de la care acordul produce efecte, respectiv la anii fiscali viitori acoperiți de acord, determinați prin raportare la anul fiscal al contribuabilului/plătitorului solicitant;	Este necesară lămurirea noțiunii de „perioade fiscale” prin raportare la anul fiscal vs. anul calendaristic, în special pentru contribuabilii cu an fiscal modificat. Clarificarea este corelată cu propunerile formulate la pct. 9.1 și 9.4 din Anexa nr. 1.
C lit. i), 2. [...] La stabilirea valorii de piață a transferului efectuat între persoana juridică străină și sediul său permanent se au în vedere prevederile din Raportul 2010 privind alocarea profiturilor către sediile permanente, emis de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică;	C lit. i), 2. [...] La stabilirea valorii de piață a transferului efectuat între persoana juridică străină și sediul său permanent se au în vedere prevederile convenției de evitare a dublei impuneri aplicabile și, în măsura în care acestea nu contravin acesteia sau legislației din jurisdicția persoanei juridice străine, prevederile Raportul 2010 privind alocarea profiturilor către sediile permanente, emis de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică;	Necesită clarificare pentru statele cu care România a încheiat convenții de evitare a dublei impuneri ale căror prevederi nu sunt aliniate cu abordarea din Raportul 2010, cu precădere în cazul acordurilor bilaterale. Aplicarea unilaterală a Raportului 2010 în astfel de situații poate genera blocaje în procedura de negociere cu autoritatea competentă parteneră și riscuri de dublă impunere.
C. Informații despre contribuabilul/plătitorul solicitant i) descrierea detaliată a tranzacției care face obiectul acordului, cu prezentarea următoarelor elemente: 4. descrierea mecanismului de efectuare a ajustărilor de prețuri de transfer la finalul anului fiscal realizate în vederea respectării principiului valorii de piață, după caz;	C. Informații despre contribuabilul/plătitorul solicitant i) descrierea detaliată a tranzacției care face obiectul acordului, cu prezentarea următoarelor elemente: 4. descrierea mecanismului de efectuare a ajustărilor de prețuri de transfer la finalul anului fiscal realizate în vederea respectării principiului valorii de piață, după caz;	Permite reflectarea ajustărilor efectuate și în cursul unui an fiscal, în linie cu practica economică și ghidul OCDE privind conformarea continuă la principiul valorii de piață.
C. lit. i) 5. [...] 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;	C, lit. i) 5. [...] precum și justificarea explicită a profilului funcțional al contribuabilului/plătitorului solicitant, inclusiv a încadrării acestuia în profilul funcțional corespunzător, prin raportare la funcțiile	Încadrarea limitativă într-unul dintre cele două profiluri (risc limitat / risc deplin) nu reflectă diversitatea profilurilor funcționale întâlnite în practică, acestea situându-se pe un spectru. Formularea actuală poate genera blocaje sau dificultăți

	îndeplinite, riscurile asumate și activele utilizate, după caz;	de încadrare și dispute în etapa de analiză a cererii.
C, lit. i. 7. motivarea selectării părții testate. În situația în care partea testată nu este contribuabilul/plătitorul solicitant, acesta are obligația de a prezenta documentația justificativă privind calculul indicatorului de profitabilitate. În cazul acordului cu aplicare pe o perioadă anterioară, solicitantul are obligația de a prezenta 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 raportării. În cazul acordului pentru o tranzacție viitoare, informațiile privind calculul indicatorului de profitabilitate și raportul prevăzut la prezentul punct se includ în raportul anual privind modul de îndeplinire a termenilor și condițiilor acordului aprobat;	C, lit. i. 7. motivarea selectării părții testate. În situația în care partea testată nu este contribuabilul/plătitorul solicitant și este societate nerezidentă , acesta are obligația de a prezenta detaliile documentația justificativă privind calculul indicatorului de profitabilitate. În cazul acordului cu aplicare pe o perioadă anterioară, solicitantul are obligația de a prezenta 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 raportării. În cazul acordului pentru o tranzacție viitoare, informațiile privind calculul indicatorului de profitabilitate și raportul prevăzut la prezentul punct se includ în raportul anual privind modul de îndeplinire a termenilor și condițiilor acordului aprobat;	Nu este clar ce anume ar putea fi asimilat ca si „documentatie justificativa” intrucat in multe situatii calculele se bazeaza pe date / informatii centralizatoare din contabilitate care nu sunt intotdeauna consemnate in ceea ce reprezinta in mod standard un „document justificativ”. Introducerea obligatiei de a avea un raport elaborat de un auditor independent care sa certifice calculul indicatorului de profitabilitate este excesiva si atrage o povara nejustificata pentru contribuabil (mai ales in cazul in care un contribuabil calculeaza indicatorul de profitabilitate in baza propriilor situatii financiare care au fost deja auditate; de ce mai este nevoie de un audit suplimentar? Iar daca vorbim de necesitate elaborarii de segmentari pe datele din contabilitate, cum ar putea un auditor sa stie mai bine decat contribuabilul cum anume trebuie realizate segmentarile pentru ca ele sa faca sens din punct de vedere economic / al afacerii?). De asemenea, nu este clar cadrul metodologic pe care il pot aplica auditorii in vederea oferirii unei astfel de certificari.
l) declarația pe propria răspundere a contribuabilului/plătitorului referitoare la faptul că nu există nicio procedură fiscală, administrativă sau judiciară în curs pentru cazul descris. În cazul modificării informațiilor declarate pe parcursul procedurii de emitere a acordului, contribuabilul/plătitorul solicitant are obligația actualizării acesteia;	l) declarația pe propria răspundere a contribuabilului/plătitorului referitoare la faptul că nu există nicio procedură fiscală, administrativă sau judiciară în curs pentru cazul descris. În cazul modificării informațiilor declarate pe parcursul procedurii de emitere a acordului, contribuabilul/plătitorul solicitant are obligația actualizării acesteia;	Propunem eliminare întrucât contrazice punctul 5.4 din anexa 1.
m) menționarea informațiilor și datelor conținute în cererea de emitere/ de modificare a acordului sau de extindere a valabilității acordului de preț în avans pentru o perioadă anterioară care fac obiectul sau ar putea conduce la divulgarea secretului comercial, industrial și/sau profesional;	m) menționarea toate informațiile lor și datel or conținute în cererea de emitere/ de modificare a acordului sau de extindere a valabilității acordului de preț în avans pentru o perioadă anterioară vor fi tratate ca informatii confidentiale (exceptie facand acele informatii disponibile public) care	Respectarea confidentialitatii informatiilor furnizate ca parte a procesului trebuie sa fie o prioritate si trebuie plecat de la premisa ca orice lucruri care se furnizeaza sunt confidentiale.

	fac obiectul sau ar putea conduce la divulgarea secretului comercial, industrial și/sau profesional;	
n) prezentarea unui sumar al acordurilor unilaterale sau bilaterale/multilaterale încheiate de persoanele afiliate ce sunt parte la tranzacția ce face obiectul acordului cu alte administrații fiscale, la care organul fiscal central nu este parte;	n) prezentarea unui sumar al acordurilor unilaterale sau bilaterale/multilaterale încheiate de persoanele afiliate ce sunt parte la tranzacția ce face obiectul acordului cu alte administrații fiscale, la care organul fiscal central nu este parte și care vizează tranzacții similare cu tranzacția ce face obiectul acordului;	Asigura relevanta informației și evita supra-documentarea cu acorduri fara legatura directa.
D. Cerințe pentru întocmirea studiului de comparabilitate Identificarea comparabilelor, determinarea intervalului de comparare și efectuarea ajustărilor sau estimărilor de prețuri de transfer se 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.		Recomandam revizuirea secțiunii D în vederea alinierii acestor prevederi cu regulile prevazute de Ordinul 442/2016 privind analiza de comparabilitate pentru asigurarea unei interpretari consecvente. Sunt necesare clarificari pentru a evita limitarea nejustificata a utilizarii bazelor comerciale, utilizate pe scara larga in practica de preturi de transfer conform OCDE.
D. În sensul prezentei secțiunii, 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.	D. În sensul prezentei secțiunii, 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.	Considerăm utilă stabilirea și clarificarea unui număr minim de comparabile. Punctul D necesită corelare cu modificările care vor fi adoptate în cadrul Ordinului ANAF 549/2026.
D, Litera a) 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	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	Ordinul 442/2016 include deja la art. 8 precizari cu privire la criteriul geografic de aplicat in cadrul analizelor de comparabilitate si trebuie sa existe o abordare unitara. Daca se doreste ajustarea modului in care se apreciaza teritorialitatea, atunci trebuie ajustat in mod corespunzator si Ordinul 442/2016. Nu putem avea

<p>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;</p>	<p>Uniunii Europene, la nivel paneuropean și internațional Uniunii Europene (inclusiv al Marii Britanii), al regiunii Europa, Orientul Mijlociu și Africa (EMEA) și, ulterior, la nivel internațional;</p>	<p>cerinte distincte in ceea ce priveste modul de elaborare al analizelor de comparabilitate pentru acordurile de pret in avans si pentru dosarele de preturi de transfer.</p>
<p>D, Litera c</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>În sensul prezentei secțiuni, 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>Identificarea comparabilelor, determinarea intervalului de comparare și efectuarea ajustărilor sau estimărilor de prețuri de transfer se 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>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>În sensul prezentei secțiuni, 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 (respectiv sunt identificate 4 sau mai multe comparabile).</p> <p>Identificarea comparabilelor, determinarea intervalului de comparare și efectuarea ajustărilor sau estimărilor de prețuri de transfer se 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>Trebuie clarificat care este numarul exact de comparabile pentru care este in regula sa se calculeze intervalul de piata.</p> <p>Ordinul 442/2016 (art. 9), alin. (2)) puncteaza deja ca daca sunt 3 sau mai putine comparabile, se face media aritmetica.</p> <p>De asemenea, pentru a avea consecventa in legislatie, daca se doreste sa nu mai existe raportarea la media aritmetica in analizele de comparabilitate, trebuie ajustat in mod corespunzator si Ordinul 442/2016 (in scopul eliminarii acestei posibilitati).</p>
<p>lit. D lit. a) și c)</p> <p>a) în situația în care partea testată este contribuabil/plătitor rezident fiscal în România,</p>	<p>lit. D lit. a) și c)</p> <p>a) în situația în care partea testată este contribuabil/plătitor rezident fiscal în România,</p>	<p>Sugerăm alinierea criteriului geografic între lit. a) și lit. c), pentru un tratament simetric al părții testate rezidente și nerezidente.</p>

<p>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;</p> <p>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 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>analiza de comparabilitate se realizează pe baza comparabilelor identificate la nivelul României. În cazul în care nu sunt identificate suficiente comparabile, căutarea se poate extinde în primă fază la nivel Uniunii Europene, ulterior paneuropean și, într-o ultimă fază, la nivel internațional. Criteriul geografic se aplică în mod simetric atât în cazul părții testate rezidente [lit. a)], cât și în cazul părții testate nerezidente [lit. c)]</p>	
<p>E, Litera b)</p> <p>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 comparabilitate, considerentele care au stat la baza selectării comparabilei, precum și valoarea anuală a indicatorului de profitabilitate</p>	<p>E, Litera b)</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 echivalent al acestuia, pentru societăți din alte jurisdicții fiscale decât România) corespunzător activității desfășurate, pagina web utilizată ca sursă de referință în analiza de comparabilitate, considerentele care au stat la</p>	<p>Considerăm utilă menționarea situației în care comparabilele sunt tranzacții, în cazul aplicării metodei comparării prețurilor.</p> <p>Considerăm utilă clarificarea referirii la codificarea tipurilor de activități (e.g. CAEN în România, NACE la nivelul Uniunii Europene etc.), în măsura în care pot fi întreprinse căutări în regiuni geografice care utilizează alte sisteme de codificare a activităților economice.</p> <p>Solicităm clarificarea privind documentația suport</p>

<p>pentru fiecare an de referință inclus în perioada analizată;</p>	<p>baza selectării comparabilei, precum și valoarea anuală a indicatorului de profitabilitate (respectiv prețului, în cazul tranzacțiilor comparabile) pentru fiecare an de referință inclus în perioada analizată;</p>	<p>solicitată (screenshot sau link)</p>
<p>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 societate respinsă se vor prezenta datele de identificare extrase din baza de date comercială utilizată, codul CAEN (sau echivalent al acestuia, pentru societăți din alte jurisdicții fiscale decât România), pagina web aferentă și motivele care au stat la baza excluderii acesteia;</p>	<p>Considerăm utilă menționarea situației în care comparabilele sunt tranzacții, în cazul aplicării metodei comparării prețurilor.</p> <p>Considerăm utilă clarificarea referirii la codificarea tipurilor de activități (e.g. CAEN în România, NACE la nivelul Uniunii Europene etc.), în măsura în care pot fi întreprinse căutări în regiuni geografice care utilizează alte sisteme de codificare a activităților economice.</p>
<p>E, Litera e) 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>Nu este deloc clar ce anume ar putea reprezenta documente justificative în sensul acestui paragraf și prin urmare recomandam fie excluderea lui, fie menționarea clară a documentelor justificative care se doresc a fi prezentate.</p> <p>De clarificat dacă pentru acorduri pe perioade anterioare este necesar studiu de comparabilitate nou sau se poate face roll-back la studiul de comparabilitate agreat în acordul emis. O astfel de clarificare este necesară pentru a evita incertitudini privind necesitatea refacerii studiilor, în contextul recomandărilor OCDE privind utilizarea eficientă a analizei existente.</p>
<p>E, Litera g) g) 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 acestora, frecvența de actualizare, criteriile de includere a informațiilor sau orice alte elemente necesare pentru evaluarea</p>	<p>g) o prezentare a bazei de date comerciale utilizate la realizarea studiului de comparabilitate, cu indicarea denumirii și versiunii acesteia. Organul fiscal central poate solicita (în măsura în care acestea există și sunt furnizate de către proprietarul bazei de date) informații suplimentare privind baza de date utilizată, inclusiv cu privire la gradul de acoperire geografică a datelor, sursa acestora, frecvența de actualizare, criteriile de includere a informațiilor sau orice alte</p>	<p>Există situații în care cei care detin bazele de date (inclusiv cei care detin Orbis) nu prezintă aceste informații în mod transparent și nu doresc să le furnizeze. Prin urmare, pot exista situații în care anumite informații pur și simplu să nu poată fi obținute de către contribuabil.</p>

relevanței și fiabilității datelor utilizate în studiul de comparabilitate.	elemente necesare pentru evaluarea relevanței și fiabilității datelor utilizate în studiul de comparabilitate.	
lit. E, paragraf final Studiul de comparabilitate va fi prezentat inclusiv în format excel, cu includerea strategiei de căutare, a formulelor de selecție cantitativă (după caz), a societăților comparabile selectate [...] și calculul intervalului de comparare. [...]	lit. E, paragraf final În cazul metodelor de stabilire a prețurilor de transfer bazate pe indicatori de profitabilitate, studiul de comparabilitate va fi prezentat inclusiv în format excel, cu includerea strategiei de căutare, a formulelor de selecție cantitativă (după caz), a societăților comparabile selectate [...] și calculul intervalului de comparare. [...]	Cerinta privind indicatorii de profitabilitate si calculul intervalului in Excel este relevanta in principal pentru metodele bazate pe profit. Pentru alte metode, precum metoda compararii preturilor, forma ar trebui adaptată naturii metodei si tipului de date utilizate.
F. Cerințe de conținut privind raportul anual (1) Beneficiarul acordului are obligația de a depune la organul fiscal central un raport privind modul de îndeplinire a termenilor și condițiilor care au stat la baza emiterii acordului.	F. (1) Beneficiarul acordului privind tranzacții viitoare are obligația de a depune la organul fiscal central un raport privind modul de îndeplinire a termenilor și condițiilor care au stat la baza emiterii acordului. În cazul unui acord pentru o perioadă anterioară, modul de îndeplinire a termenilor și condițiilor care au stat la baza emiterii acordului decurge din documentația depusă împreună cu cererea de emitere, nefiind necesară pregătirea și depunerea de rapoarte anuale pentru acest tip de acorduri.	Considerăm necesară distincția, întrucât pentru acordurile privind perioade anterioare modul de îndeplinire a termenilor și condițiilor este verificabil de către organul fiscal în cursul procesului de analiză a documentației depuse de contribuabil/ plătitor, înainte de emiterea acordului, încât rapoartele anuale nu sunt necesare.
F. Cerințe de conținut privind raportul anual (2) În cazul acordului pentru o tranzacție viitoare, raportul se depune anual, pentru fiecare an fiscal inclus în perioada de valabilitate a acordului, în termenul prevăzut de lege.	F. Cerințe de conținut privind raportul anual (2) În cazul acordului pentru o tranzacție viitoare, raportul se depune anual, pentru fiecare an fiscal inclus în perioada de valabilitate a acordului, în termenul prevăzut în Anexa nr. 1, la punctul 10.1.	În vederea corelării ordinului cu aspectele menționate. De clarificat termenul de depunere al raportului anual în situația în care ordinul de aprobare al acordului este comunicat după expirarea termenul de depunere a raportului anual pentru anumiti ani fiscali. Clarificare necesara pentru a elimina incertitudinile legate de obligatiile de raportare in cazul aprobarii tardive a acordului, asigurand predictibilitate pentru contribuabili.
F. (3) În cazul acordului cu aplicare pentru o perioadă anterioară, raportul se depune în termen de 90 de zile lucrătoare de la data comunicării ordinului de aprobare a acordului și se întocmește pentru fiecare an fiscal acoperit de acord.	(3) În cazul acordului cu aplicare pentru o perioadă anterioară, raportul se depune în termen de 90 de zile lucrătoare de la data comunicării ordinului de aprobare a acordului și se întocmește pentru fiecare an fiscal acoperit de	Propunem eliminarea acestei prevederi, întrucât rapoartele anuale privind perioade anterioare nu ar conține nici o informație suplimentară comparativ cu documentația depusă de contribuabil împreună cu cererea de emitere a acordului.

<p>F. Cerințe de conținut privind raportul anual</p> <p>4. f) prezentarea/anexarea documentației justificative privind calculul indicatorului de profitabilitate al părții testate, în situația în care partea testată nu este contribuabilul/plătitorul solicitant, prezentarea. În cazul acordului pentru o tranzacție viitoare, raportul va fi însoțit și de un raport întocmit de un auditor independent autorizat potrivit legii, care să certifice realitatea, cuantumul și corectitudinea calculului indicatorului de profitabilitate aferent anului de raportare;</p>	<p>acord.</p> <p>4. f) prezentarea/anexarea documentației justificative detaliilor privind calculul indicatorului de profitabilitate al părții testate, în situația în care partea testată nu este contribuabilul/plătitorul solicitant. În cazul acordului pentru o tranzacție viitoare, raportul va fi însoțit și de un raport întocmit de un auditor independent autorizat potrivit legii, care să certifice realitatea, cuantumul și corectitudinea calculului indicatorului de profitabilitate aferent anului de raportare;</p>	<p>Eliminarea sintagmei “În cazul acordului pentru o tranzacție viitoare, raportul va fi însoțit și de un raport întocmit de un auditor independent autorizat potrivit legii, care să certifice realitatea, cuantumul și corectitudinea calculului indicatorului de profitabilitate aferent anului de raportare”</p> <p>Această cerință apare ca fiind excesivă și disproporționată în raport cu obiectivul procedurii de monitorizare a respectării acordului în avans, din următoarele considerente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Lipsa unui temei legal expres <p>Legislația primară care reglementează acordurile de preț în avans nu instituie obligația certificării de către un auditor independent a indicatorilor de profitabilitate raportați în cadrul monitorizării acordului. Introducerea unei astfel de obligații prin ordin depășește cadrul procedural și generează o sarcină suplimentară pentru contribuabili care nu este prevăzută de actul normativ superior.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Dublarea mecanismelor de verificare existente <p>Informațiile privind respectarea acordului sunt deja supuse verificării de către autoritatea fiscală, care dispune de competențe legale de solicitare a documentelor justificative și de verificare a modului de calcul al indicatorilor de profitabilitate. Impunerea unei certificări suplimentare din partea unui auditor independent conduce la o suprapunere inutilă a mecanismelor de control.</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Costuri administrative și financiare disproporționate <p>Obligația obținerii anuale a unui raport de certificare generează costuri semnificative pentru contribuabili, în special în cazul grupurilor multinaționale care aplică metodologii complexe de prețuri de transfer și pentru care partea testată este o entitate din afara României. Aceste costuri nu sunt justificate de un beneficiu proporțional pentru administrația fiscală.</p>
---	---	--

		<p>4. Dificultăți practice de implementare În numeroase situații, partea testată este o entitate afiliată nerezidentă, iar informațiile financiare utilizate pentru calculul indicatorului de profitabilitate sunt întocmite și auditate conform regulilor aplicabile în jurisdicția respectivă. Solicitarea unei certificări suplimentare de către un auditor independent pentru fiecare raport anual poate crea dificultăți operaționale și întârzieri în îndeplinirea obligațiilor de raportare.</p> <p>5. Nealinieră cu practica internațională în materia acordurilor de pret în avans În cadrul procedurilor de monitorizare a acordurilor de pret în avans, inclusiv în jurisprudența și recomandările internaționale relevante în domeniul prețurilor de transfer, conformarea este demonstrată, de regulă, prin raportul anual și documentația justificativă aferentă, fără impunerea unei obligații generale de certificare independentă a indicatorilor de profitabilitate.</p> <p>Având în vedere cele de mai sus, se propune eliminarea obligației de prezentare a raportului întocmit de un auditor independent autorizat, menținându-se obligația contribuabilului de a prezenta documentația justificativă necesară demonstrării respectării condițiilor acordului de pret în avans.</p> <p>Solicitarea privind anexarea raportului întocmit de un auditor independent pentru acordurile aplicabile tranzacțiilor viitoare, nu ține cont de calendarul de raportare al părților testate nerezidente sau de complexitatea calculului indicatorului de profitabilitate.</p> <p>Alternativ, se propune extinderea termenului de depunere a raportului anual cu documentația aferentă până la finalul anului sau pentru o perioadă de 6 luni de la termenul de depunere a situațiilor financiare, pentru a asigura aplicabilitatea practică a procedurii și pentru a evita anularea acordului din motive neimputabile contribuabilului.</p>
F. (4) g) prezentarea costurilor refacturate fără	F. (4) g) prezentarea costurilor	Informațiile nu au legătură cu tranzacția ce face obiectul

aplicarea unei marje de profitabilitate, care nu fac obiectul acordului;	refacturate fără aplicarea unei marje de profitabilitate, care nu fac obiectul acordului;	acordului de preț în avans; propunem eliminarea acestuia.
Sectiunea F (4)	De introdus o noua litera k) - Anexa nr 2, Sectiunea F (4): k) In cazul in care acordul acopera mai multe persoanele afiliate, conform exceptiei de la art. 9.2, calculul indicatorului de profitabilitate poate fi prezentat per total acord, nu pe fiecare afiliat in parte.	Clarificare privind depunerea raportului anual pentru acordurile emise ca exceptie de la art. 9.2
F, Ultimul paragraf În funcție de circumstanțele specifice fiecărui acord, organul fiscal central poate stabili, prin acordul aprobat, și alte informații sau documente necesar a fi incluse în raportul anual.	În funcție de circumstanțele specifice fiecărui acord, organul fiscal central poate stabili, prin acordul aprobat, și alte informații sau documente necesar a fi incluse în raportul anual.	Modul in care trebuie sa arata raportul anual si elementele de inclus in el trebuie sa fie previzibile pentru contribuabil si nu pot face obiectul unor decizii arbitrare ale autoritatilor. In plus, nu este clar ce anume inseamna „acord aprobat”: cine ofera trebuie sa ofere acordul? cine aproba?
G pct. 2.1 2.1. Cererea și documentația pentru emiterea acordului se depun în format electronic (pdf și word) în SPV (Spațiul Privat Virtual), putând fi transmise și prin poștă, în trei exemplare, la registratura generală a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.	2.1. Cererea și documentația pentru emiterea acordului se depun în format electronic (pdf și word) în SPV (Spațiul Privat Virtual) și/sau pe suport fizic, prin depunere directă la registratura generală a Agenției Naționale de Administrare Fiscală ori prin poștă, în trei exemplare	Este necesară clarificarea faptului că depunerea poate fi realizată și fizic (și/sau), nu doar prin transmitere poștală, formularea actuală putând fi interpretată în sensul obligativității depunerii electronice prin SPV. Propunerea este corelată cu cea formulată la pct. 10.2 din Anexa nr. 1 privind raportul anual.