

12 iulie 2021

Camera de Comerț Americană în România (AmCham România)

PREZENTAREA TEMELOR PRIORITARE DE DISCUȚIE PE MARGINEA REGLEMENTĂRII PREȚURILOR DE TRANSFER ÎN LEGISLAȚIA FISCALĂ ȘI PROPUNERILE DE MODIFICARE AFERENTE

A. PROPUNERI DE MODIFICARE A LEGISLATIEI

1. Modificarea termenului de întocmire a dosarului de prețuri de transfer pentru marii contribuabili – i.e. pana la data depunerii situatiilor financiare anuale

Reglementare curentă	Propunere	Motivare
<p>Art. 2, alin. (1) din OPANAF 442/2016:</p> <p>“[...] Termenul de întocmire a dosarului prețurilor de transfer este termenul legal stabilit pentru depunerea declarațiilor anuale privind impozitul pe profit, pentru fiecare an fiscal.”</p>	<p>“[...] Termenul de întocmire a dosarului prețurilor de transfer este termenul legal stabilit pentru depunerea declarațiilor anuale privind impozitul pe profit situatiilor financiare anuale, pentru fiecare an fiscal financiar.”</p>	<p>Îmbunătățirea gradului de conformare voluntară a marilor contribuabili în ceea ce privește întocmirea anuală a dosarului de prețuri de transfer și implicit diminuarea numărului disputelor fiscale între marii contribuabili și echipele de control pe tematica completitudinii dosarului prețurilor de transfer.</p> <p>Principalele argumente aduse în susținerea acestui punct de vedere sunt:</p> <p>a) în elaborarea dosarului de prețuri de transfer, una dintre cele mai importante surse de informații este reprezentată de situațiile financiare anuale ale companiei, care la data depunerii declarației anuale de impozit pe profit (termenul actual de întocmire a dosarului de prețuri de transfer) pot să nu fie încă finalizate (obligația legală de întocmire și depunere a acestora survenind ulterior). Anumiți indicatori de profitabilitate utilizați în cadrul analizelor de prețuri de transfer sunt determinați pe baza unor informații bilanțiere (de exemplu rata rentabilității activelor, rata rentabilității capitalurilor proprii etc.), ceea ce presupune necesitatea ca acestea să fie aproape finală;</p>

		<p>b) necesitatea includerii în cadrul dosarului de prețuri de transfer a unui volum foarte mare de informații actualizate referitoare la grupul din care face parte contribuabilul (e.g. structura legată, descrierea activității de cercetare – dezvoltare, structura operațională, etc.), informații care de regulă sunt indisponibile la momentul depunerii declarației anuale de impozit pe profit în România. Aceste informații devin disponibile în marea lor majoritate la momentul întocmirii situațiilor financiare consolidate sau a rapoartelor anuale ale grupului. Neincluderea acestor informații în cadrul dosarului atrage riscul ca acesta să fie considerat incomplet de către echipa de inspecție fiscală;</p> <p>c) volumul semnificativ de activitate generat de începutul de an la nivelul departamentului financiar – contabil al marilor contribuabili (e.g. procesul de bugetare, închiderea de an fiscal, audit statutar, audituri de calitate, întocmirea situațiilor financiare anuale, etc.).</p> <p>d) având în vedere modificările propuse la art.11 alin (4) dar și prevederile OMFP 1802/2014, respectiv Legea 227/2015 privind Codul Fiscal se rețin următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ ajustările voluntare pot fi asimilate unor erori contabile;▪ erorile contabile trebuie efectuate la data constatării lor;▪ erorile contabile aferente exercițiului curent se reflectă în contul de profit și pierdere al exercițiului curent;▪ erorile contabile aferente exercițiilor anterioare se vor reflecta, în funcție de pragul de semnificație, în contul de profit și pierdere al exercițiului curent sau în rezultatul report;▪ corectarea rezultatului fiscal ca urmare a unor erori contabile aferente exercițiilor anterioare se efectuează fie prin depunerea unei declarații rectificative fie prin declarația de impozit pe profit a anului curent. <p>Prin urmare, în cazul în care dosarul prețurilor de transfer (principalul instrument de verificare a conformității cu principiul valorii de piață) este întocmit ulterior depunerii situațiilor financiare, contribuabilul care dorește să efectueze ajustări voluntare aferente anului încheiat va trebui să le reflecte, în anumite condiții, în situațiile financiare și implicit declarația de impozit pe profit a anului următor. O astfel de situație va ridica dificultăți în urmărirea și atribuirea lor corectă în cadrul unei inspecții fiscale. Mai mult, poate să conducă la o majorare semnificativă a dobânzilor și penalităților de întârziere. În cazul în care dosarul prețurilor de transfer va fi întocmit până la data depunerii situațiilor</p>
--	--	---

		financiare, contribuabilul va avea timp suficient să identifice potențialele ajustări voluntare pe care ar trebui să le realizeze și să le atribuie exercițiului financiar și fiscal încheiat, prin reflectarea lor corectă în situațiile financiare.
--	--	---

2. Introducerea unor reglementări care să permită aplicarea retroactivă a acordurilor de preț în avans („APA”) și posibilitatea contribuabililor de a lua parte / a fi informați în ceea ce privește procesul de negociere dintre autoritățile fiscale competente în vederea obținerii unui acord de preț în avans bilateral / multilateral

Reglementare curentă	Propunere	Motivare
<p>Art. 52, alin (2) din Codul de procedură fiscală:</p> <p>Acordul de preț în avans este actul administrativ emis de organul fiscal central în vederea soluționării unei cereri a contribuabilului/plătitorului, referitoare la stabilirea condițiilor și modalităților în care urmează să fie determinate, pe parcursul unei perioade fixe, prețurile de transfer, în cazul tranzacțiilor efectuate cu persoane afiliate, astfel cum sunt definite în Codul fiscal. Tranzacțiile viitoare care fac obiectul acordului de preț în avans se apreciază în funcție de data depunerii cererii. Contribuabilul/plătitorul va putea solicita un acord de preț în avans și pentru determinarea rezultatului fiscal atribuibil unui sediu permanent.</p>	<p>Acordul de preț în avans este actul administrativ emis de organul fiscal central în vederea soluționării unei cereri a contribuabilului/plătitorului, referitoare la stabilirea condițiilor și modalităților în care urmează să fie sunt determinate, pe parcursul unei perioade fixe, prețurile de transfer, în cazul tranzacțiilor efectuate cu persoane afiliate, astfel cum sunt definite în Codul fiscal. Tranzacțiile viitoare care fac obiectul acordului de preț în avans sunt tranzacții desfășurate începând cu anul depunerii cererii sau ulterior acesteia se apreciază în funcție de data depunerii cererii. Prin excepție, pot face obiectul acordului de preț în avans, tranzacții desfășurate anterior anului depunerii cererii, în condiții specifice stabilite în cadrul procedurii privind emiterea acordului de preț în avans. Contribuabilul/plătitorul va putea solicita un acord de preț în avans și pentru determinarea rezultatului fiscal atribuibil unui sediu permanent.</p>	<p>Pentru a clarifica aplicabilitatea APA și retroactiv în anumite condiții.</p> <p>Introducerea unor reglementări care să permită aplicarea retroactivă a APA ar oferi societăților din România posibilitatea de a beneficia de certitudine din perspectiva prețurilor de transfer și pe perioade fiscale deja încheiate (în cadrul cărora au desfășurat aceleași tranzacții intra-grup în mod similar cu cel detaliat în APA).</p>
<p>Art. 52, alin (3) din Codul de procedură fiscală:</p> <p>Anterior depunerii cererii de emitere a unei soluții fiscale individuale anticipate sau de emitere/modificare a unui acord de preț în avans, contribuabilul/plătitorul poate solicita în scris organului fiscal competent o discuție preliminară în vederea stabilirii existenței stării de fapt viitoare pentru emiterea unei soluții fiscale, respectiv pentru încheierea unui acord sau, după caz, a condițiilor pentru modificarea acordului.</p>	<p>Anterior depunerii cererii de emitere a unei soluții fiscale individuale anticipate sau de emitere/modificare a unui acord de preț în avans, contribuabilul/plătitorul poate solicita în scris organului fiscal competent o discuție preliminară în vederea stabilirii existenței stării de fapt viitoare pentru emiterea unei soluții fiscale, respectiv în vederea stabilirii existenței stării de fapt pentru încheierea unui acord sau, după caz, a condițiilor pentru modificarea acordului.</p>	<p>Pentru a clarifica aplicabilitatea APA și retroactiv în anumite condiții.</p>

<p>Art. 52, alin (4) din Codul de procedură fiscală:</p> <p>Cererea pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate sau a acordului de preț în avans trebuie să fie însoțită de documente relevante pentru emitere, precum și de dovada plății taxei de emitere.</p>	<p>Cererea pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate sau a acordului de preț în avans trebuie să fie însoțită de documente relevante pentru emitere, precum și de dovada plății taxei de emitere.</p>	<p>Avand in vedere durata mult extinsa de analiza/raspuns/emitere APA din partea organului fiscal privind solicitarile de APA, ca stimulent pentru eficientizarea procesului de APA propunem plata taxei de emitere la momentul transmiterii punctului de vedere de catre contribuabil potrivit art. 52 alin (7).</p>
<p>Art. 52, alin (6) din Codul de procedură fiscală:</p> <p>În scopul soluționării cererii, organul fiscal competent poate solicita contribuabilului/plătitorului clarificări cu privire la cerere și/sau documentele depuse.</p>	<p>În scopul soluționării cererii, organul fiscal competent poate solicita contribuabilului/plătitorului clarificări cu privire la cerere și/sau documentele depuse în termen de 45 de zile de la data depunerii cererii și/sau documentelor. De asemenea, în cazul unui acord de preț în avans bilateral/multilateral, contribuabilul/plătitorul rezident în România va fi informat de către organul fiscal compent pe tot parcursul procesului de negociere cu autoritatea sau autoritățile fiscale implicate în emiterea acordului bilateral/multilateral, în termen de 10 zile lucrătoare de la data emiterii oricăror comunicări oficiale între autoritățile fiscale implicate, și va putea participa în calitate de observator la procesul de negociere.</p>	<p>Posibilitatea contribuabililor de a lua parte / a fi informați în ceea ce privește procesul de negociere dintre autoritățile fiscale competente în vederea obținerii unui acord de preț în avans bilateral / multilateral, ar adauga valoare prin creșterea gradului de transparentizare a procesului de comunicare între toate părțile asupra cărora APA produce efecte, luarea în considerare a tuturor punctelor de vedere și alternativelor, și îmbunătățirea timpilor de încheiere a APA (prin existența unei informări în timp real a tuturor părților).</p>
<p>Art. 52, alin (12) din Codul de procedură fiscală:</p> <p>Termenul pentru soluționarea cererii de emitere a unui acord de preț în avans este de 12 luni în cazul unui acord unilateral, respectiv de 18 luni în cazul unui acord bilateral sau multilateral, după caz. Termenul pentru soluționarea cererii de emitere a soluției fiscale individuale anticipate este de până la 3 luni. Dispozițiile art. 77 sunt aplicabile în mod corespunzător.</p>	<p>Termenul pentru soluționarea cererii de emitere a unui acord de preț în avans este de 12 luni în cazul unui acord unilateral, respectiv de 18 luni în cazul unui acord bilateral sau multilateral, de la data depunerii cererii de către contribuabil/plătitor după caz. Termenul pentru soluționarea cererii de emitere a soluției fiscale individuale anticipate este de până la 3 luni. Dispozițiile art. 77 sunt aplicabile în mod corespunzător.</p>	

<p>Art. 52, alin (13) din Codul de procedură fiscală:</p> <p>Contribuabilul/Plătitorul, titular al unui acord de preț în avans, are obligația de a depune anual, la organul fiscal emitent al acordului, un raport privind modul de realizare a termenilor și condițiilor acordului în anul de raportare. Raportul se depune până la termenul prevăzut de lege pentru depunerea situațiilor financiare anuale, respectiv a raportărilor contabile anuale.</p>	<p>(13) Contribuabilul/Plătitorul, titular al unui acord de preț în avans, are obligația de a depune anual, la organul fiscal emitent al acordului, un raport privind modul de realizare a termenilor și condițiilor acordului în anul de raportare. Raportul se depune până la termenul prevăzut de lege pentru depunerea situațiilor financiare anuale, respectiv a raportărilor contabile anuale, dar nu mai devreme de 60 de zile lucrătoare de la data emiterii acordului de preț în avans.</p>	<p>Din punct de vedere practic și în cazul aplicării APA retroactiv, este necesară introducerea unei prevederi specifice privind termenul în care contribuabilul poate să depună raportul anual.</p>
<p>Art. 52, alin (18) din Codul de procedură fiscală:</p> <p>Eventualele diferențe de taxă datorate potrivit alin. (17) se achită la data depunerii raportului privind modul de realizare a termenilor și condițiilor acordului în care se constată depășirea plafonului sau încadrarea la categoria "mari contribuabili".</p>	<p>Dovada plății taxei de emiterie potrivit alin. (16) sau (17), după caz, se depune de către contribuabil/plătitor la momentul transmiterii punctului de vedere potrivit alin (7). Eventualele diferențe de taxă datorate potrivit alin. (17) se achită la data depunerii raportului privind modul de realizare a termenilor și condițiilor acordului în care se constată depășirea plafonului sau încadrarea la categoria "mari contribuabili".</p>	<p>A se vedea mai sus, cu scop de eficientizare a procesului APA.</p>
<p>Alin. 1 din Anexa 1 a OPANAF 3735/2015</p> <p>Prezenta procedură se aplică emiterii/modificării de către organul fiscal central a unui act administrativ, în vederea stabilirii condițiilor și modalităților în care urmează să fie determinate, pe parcursul unei perioade fixe, prețurile de transfer, în cazul tranzacțiilor efectuate cu persoane afiliate, definit la art. 52 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ca "acord de preț în avans" și denumit în continuare acord.</p>	<p>Prezenta procedură se aplică emiterii/modificării de către organul fiscal central a unui act administrativ, în vederea stabilirii condițiilor și modalităților în care urmează să fie urmează să fie sunt determinate, pe parcursul unei perioade fixe, prețurile de transfer, în cazul tranzacțiilor efectuate cu persoane afiliate, definit la art. 52 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ca "acord de preț în avans" și denumit în continuare acord.</p>	
<p>Alin. 4 din Anexa 1 a OPANAF 3735/2015</p> <p>4. Furnizarea de alte date/informații sau documente</p> <p>4.1. În funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte, contribuabilul/plătitorul trebuie să furnizeze și alte informații/date/documente organului fiscal competent, la cererea scrisă a acestuia.</p> <p>4.2. Contribuabilul/plătitorul solicitant va răspunde cererilor de informații/date/documente suplimentare,</p>	<p>Se introduce un nou alineat</p> <p>4.3. În vederea clarificării solicitărilor transmise de către organul fiscal competent ori a informațiilor/datelor/documentelor furnizate de contribuabil/plătitor, se vor organiza discuții la solicitarea contribuabilului/plătitorului sau a organului fiscal competent, după caz.</p>	<p>Pentru eficientizarea procesului APA și clarificarea cu celeritate a solicitărilor organului fiscal, considerăm benefică introducerea posibilității organizării unor discuții în cazul unei solicitări din partea organului fiscal sau a contribuabilului.</p>

<p>inclusiv în situația în care acestea au legătură cu persoanele afiliate.</p>		
<p>Alin. 7 din Anexa 1 a OPANAF 3735/2015</p> <p>Tranzacțiile între persoanele afiliate se realizează conform principiului valorii de piață dacă indicatorul financiar al tranzacției/valorii tranzacției (preț/marjă/rezultat) se încadrează în intervalul de comparare.</p> <p>Pentru stabilirea intervalului de comparare vor fi avute în vedere următoarele:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. analiza de comparabilitate va avea în vedere criteriile teritoriale în următoarea ordine: național, Uniunea Europeană, paneuropean, internațional; 2. disponibilitatea rezonabilă a datelor la momentul stabilirii prețurilor de transfer sau la momentul documentării acestora, pentru care contribuabilul/plătitorul verificat prezintă documentele justificative pentru datele utilizate la momentul stabilirii prețurilor de transfer; 3. marja de comparare reprezintă intervalul de valori ale prețului sau marjei/rezultatului aferent tranzacțiilor comparabile derulate între societăți comparabile independente; 4. pentru determinarea valorilor extreme, marja de comparare va fi împărțită în 4 segmente. Segmentele de maxim și de minim reprezintă rezultatele extreme. Intervalul de comparare reprezintă intervalul de valori ale prețului sau marjei/rezultatului aferent tranzacțiilor comparabile derulate între societăți comparabile independente, după eliminarea din marja de comparare a rezultatelor extreme. 	<p>Tranzacțiile între persoanele afiliate se realizează conform principiului valorii de piață dacă indicatorul financiar al tranzacției/valorii tranzacției (preț/marjă/rezultat) se încadrează în intervalul de comparare definit la art. 7 punctul 33 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. La stabilirea valorii de piață a tranzacțiilor desfășurate între persoane afiliate se folosește metoda cea mai adecvată dintre următoarele:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) metoda comparării prețurilor; b) metoda cost plus; c) metoda prețului de revânzare; d) metoda marjei nete; e) metoda împărțirii profitului; f) orice altă metodă recunoscută în 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>De asemenea, se vor avea în vedere prevederile 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>Pentru stabilirea intervalului de comparare vor fi avute în vedere următoarele:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. analiza de comparabilitate va avea în vedere criteriile teritoriale în următoarea ordine: național, Uniunea Europeană, paneuropean, internațional; 2. disponibilitatea rezonabilă a datelor la momentul stabilirii prețurilor de transfer sau la momentul documentării acestora, pentru care contribuabilul/plătitorul verificat prezintă documentele justificative pentru datele utilizate la momentul stabilirii prețurilor de transfer; 	<p>Metodologia acoperită prin APA nu ar trebui să fie limitată la analize raportate la un interval de comparare. Este necesară modificarea pentru a acoperi și situațiile aplicării unor alte metode (cum ar fi metoda împărțirii profitului), în linie cu principiile OECD privind APA.</p> <p>Punct de discuție: O abordare similară ar fi de recomandat și pentru Ordinul 442/2016.</p>

	<p>3. marja de comparare reprezintă intervalul de valori ale prețului sau marjei/rezultatului aferent tranzacțiilor comparabile derulate între societăți comparabile independente;</p> <p>4. pentru determinarea valorilor extreme, marja de comparare va fi împărțită în 4 segmente. Segmentele de maxim și de minim reprezintă rezultatele extreme. Intervalul de comparare reprezintă intervalul de valori ale prețului sau marjei/rezultatului aferent tranzacțiilor comparabile derulate între societăți comparabile independente, după eliminarea din marja de comparare a rezultatelor extreme.</p>	
<p>Alin. 13 din Anexa 1 a OPANAF 3735/2015</p> <p>Acordul produce efecte numai pentru viitor, începând cu anul fiscal următor celui în care s-a încheiat tranzacția. Prin excepție, acordul se poate aplica și în anul fiscal în care s-a depus cererea sau s-a emis acordul, cu condiția ca cererea să fie depusă anterior aplicării politicii de prețuri de transfer, respectiv aplicării condițiilor și modalităților în care urmează să fie determinate prețurile de transfer, în cazul tranzacțiilor efectuate cu persoane afiliate, pentru tranzacția care va face obiectul acordului.</p>	<p>Acordul produce efecte numai pentru viitor, începând cu anul fiscal următor celui în care s-a încheiat tranzacția depus cererea. Prin excepție, acordul se poate aplica în cazul tranzacțiilor efectuate cu persoane afiliate, pentru tranzacția care va face obiectul acordului și</p> <p>i) în anul fiscal în care s-a depus cererea sau s-a emis acordul, cu condiția ca cererea să fie depusă anterior aplicării politicii de prețuri de transfer, respectiv aplicării condițiilor și modalităților în care urmează să fie determinate prețurile de transfer, în cazul tranzacțiilor efectuate cu persoane afiliate, pentru tranzacția care va face obiectul acordului.</p> <p>ii) retroactiv, pentru anii fiscali imediat anteriori celui în care s-a depus cererea, dacă termenii aplicați tranzacției care va face obiectul acordului au rămas neschimbați în anii respectivi și politica de prețuri de transfer confirmată prin acord este considerată adecvată și pentru acea perioadă. Anii fiscali anteriori pentru care contribuabilul poate solicita aplicarea retroactivă a acordului nu trebuie să depășească perioada de prescripție în înțelesul art. 110 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare sau să fi fost obiectul unei acțiuni de inspecție fiscală privind impozitul pe profit.</p>	<p>Aplicare retroactivă, a se vedea mai sus motivarea.</p>
<p>Alin. 15.1. din Anexa 1 a OPANAF 3735/2015</p> <p>Contribuabilul/plătitorul, titular al unui acord, are obligația de a depune anual la organul fiscal emitent al acordului un raport privind modul de realizare a termenilor și condițiilor acestuia în anul de raportare. Raportul se</p>	<p>Contribuabilul/plătitorul, titular al unui acord, are obligația de a depune anual la organul fiscal emitent al acordului un raport privind modul de realizare a termenilor și condițiilor acestuia în anul de raportare. Raportul se depune până la termenul prevăzut de lege pentru depunerea situațiilor financiare anuale, respectiv a</p>	<p>Din punct de vedere practic și în cazul aplicării APA retroactiv, este necesară introducerea unei prevederi specifice privind termenul în care contribuabilul poate să depună raportul anual.</p>

<p>depune până la termenul prevăzut de lege pentru depunerea situațiilor financiare anuale, respectiv a raportărilor contabile anuale.</p>	<p>raportărilor contabile anuale, dar nu mai devreme de 60 de zile lucrătoare de la data emiterii acordului de preț în avans.</p>	
<p>Alin 1 litera o) din Anexa 2 a OPANAF 3735/2015</p> <p>prezentarea detaliată a analizei funcționale și a analizei de comparabilitate:</p> <ul style="list-style-type: none"> - caracteristicile bunurilor corporale/necorporale sau a serviciilor, inclusiv a serviciilor de finanțare ce fac obiectul tranzacției aferente cererii de emiterie a acordului; - funcțiile îndeplinite, riscurile asumate și activele utilizate de către contribuabilul/plătitorul solicitant al acordului, respectiv modalitatea de alocare a acestora între persoana afiliată/sediul permanent, parte la tranzacție; - circumstanțele economice ale tranzacției ce face obiectul acordului; - termenii contractuali ai tranzacției, cu anexarea copiilor proiectelor de contract/înțelegeri ce vor sta la baza derulării tranzacției ce face obiectul cererii de emiterie/modificare de acord; - analiza de comparabilitate: informații cu privire la tranzacții comparabile externe sau interne (descrierea strategiei de căutare a societăților comparabile și a surselor de informații, prezentarea valorilor indicatorilor financiari utilizați în analiza de comparabilitate, descrierea eventualelor ajustări de comparabilitate realizate, prezentarea listei societăților comparabile și a listei societăților eliminate din eșantionul de comparabilitate, ca urmare a căutării manuale, cu precizarea motivelor excluderii etc.). Justificarea respectării principiului valorii de piață va avea la bază informațiile disponibile contribuabilului în mod rezonabil la momentul stabilirii/documentării prețurilor de transfer, cu prezentarea documentelor-suport în acest sens; - prezentare a motivelor pentru care s-a recurs la o analiză multianuală sau la o analiză anuală a datelor comparabile, după caz; 	<p>prezentarea detaliată a analizei funcționale și a analizei de comparabilitate:</p> <ul style="list-style-type: none"> - caracteristicile bunurilor corporale/necorporale sau a serviciilor, inclusiv a serviciilor de finanțare ce fac obiectul tranzacției aferente cererii de emiterie a acordului; - funcțiile îndeplinite, riscurile asumate și activele utilizate de către contribuabilul/plătitorul solicitant al acordului, respectiv modalitatea de alocare a acestora între persoana afiliată/sediul permanent, parte la tranzacție; - circumstanțele economice ale tranzacției ce face obiectul acordului; - termenii contractuali ai tranzacției, cu anexarea copiilor contractelor/proiectelor de contract/înțelegeri ce vor sta stau la baza derulării tranzacției ce face obiectul cererii de emiterie/modificare de acord; - analiza de comparabilitate pentru aplicarea metodei de prețuri de transfer selectate, după caz (de exemplu, informații cu privire la tranzacții comparabile externe sau interne, descrierea strategiei de căutare a societăților comparabile și a surselor de informații, prezentarea valorilor indicatorilor financiari utilizați în analiza de comparabilitate, descrierea eventualelor ajustări de comparabilitate realizate, prezentarea listei societăților comparabile și a listei societăților eliminate din eșantionul de comparabilitate, ca urmare a căutării manuale, cu precizarea motivelor excluderii etc.). Justificarea respectării principiului valorii de piață va avea la bază informațiile disponibile contribuabilului în mod rezonabil la momentul stabilirii/documentării prețurilor de transfer, cu prezentarea documentelor-suport în acest sens; - prezentare a motivelor pentru care s-a recurs la o analiză multianuală sau la o analiză anuală a datelor comparabile, după caz; 	<p>În linie cu modificările motivate mai sus.</p>

<p>Alin 1 litera q) din Anexa 2 a OPANAF 3735/2015</p> <p>q) propunerea privind conținutul acordului și data de la care se solicită ca acesta să producă efecte;</p>	<p>De eliminat acest punct</p>	<p>În practică, organul fiscal lucrează cu propriul format de proiect de APA care este întocmit după avansarea discuțiilor și considerarea modificărilor apărute pe parcursul procesului de APA.</p>
<p>Alin 1 litera u) din Anexa 2 a OPANAF 3735/2015</p> <p>u) dovada achitării tarifului de emiterie sau de modificare a acordului;</p>	<p>De eliminat acest punct</p>	<p>Dovada achitării tarifului de emiterie se transmite la momentul depunerii punctului de vedere, în vederea eficientizării procesului APA.</p>

3. Emiterea normelor de derulare a procedurii amiabile, conform art. 282, alin. (4) din Codul de procedură fiscală

Reglementare curentă	Propunere	Motivare
<p>Codul de procedură fiscală, art. 282 Procedura amiabilă</p> <p>[...] (4) Modalitatea de derulare a procedurii amiabile se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.”</p>	<p>ORDIN nr. ____ din _____ pentru aprobarea modalității de derulare a procedurii amiabile</p> <p>Având în vedere prevederile art. 282, ale art. 52 alin. (15) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prevederile convențiilor sau acordului de evitare a dublei impuneri (denumită în continuare Convenții bilaterale) încheiate de România cu alte state, ale Convenției 90/436/EEC privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate (denumită în continuare Convenția de arbitraj), coroborat cu prevederile art. 1 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu completările și prevederile ulterioare,</p> <p>în temeiul prevederilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,</p> <p>președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală</p> <p>emite următorul ordin:</p> <p>Art. 1</p> <p>Se aprobă procedura privind modalitatea de derulare a procedurii amiabile, prevăzută în anexa nr. 1.</p> <p>Art. 2</p> <p>(1) Contribuabilul/plătitorul/persoana rezident(ă) în România (denumit în continuare persoana afectată), care consideră că impozitarea din România sau dintr-un alt stat cu care România a încheiat o convenție bilaterală/convenția de arbitraj (denumit în continuare stat contractant) nu este conformă cu prevederile</p>	<p>Clarificarea procedurii de soluționare a procedurii amiabile.</p> <p>Eficientizarea procesului de soluționare a procedurii prin evitarea situațiilor în care procesul poate stagna pe perioade nedeterminate.</p> <p>Crearea unui cadru legislativ mai clar care să permită contribuabililor acces la îndrumări în această direcție în vederea soluționării aspectelor legate de dubla impunere la nivel internațional.</p>

	<p>Convențiilor bilaterale sau a Convenției de arbitraj poate solicita Agenției Naționale de Administrare Fiscală inițierea procedurii amiabile.</p> <p>(2) Solicitarea de inițiere a procedurii amiabile poate fi depusă indiferent dacă persoana afectată sau care urmează a fi afectată de dubla impunere a recurs la căile de atac disponibile în temeiul dreptului intern, prin intermediul unei proceduri administrative și judiciare care are directă legătură cu situația ce face obiectul dublei impuneri.</p> <p>(3) În situația în care persoana afectată a recurs simultan la căile de atac disponibile în temeiul dreptului intern, în sensul alin. (2) al prezentului articol, termenul pentru derularea procedurii amiabile se suspendă pe perioada derulării procedurii administrative sau judiciare în cauză, până la emiterea unei decizii definitive și irevocabile.</p> <p>(4) În toate situațiile prevăzute la alin. (3), decizia emisă în formă definitivă și irevocabilă în cadrul unei proceduri administrative sau judiciare inițiate cu privire la situația care face obiectul procedurii amiabile este opozabilă persoanei afectate și organului fiscal. Decizia astfel emisă se comunică ca atare, de către organul fiscal competent din România, organului fiscal al celuilalt stat contractant.</p> <p>Art. 3</p> <p>Conținutul cererii de inițiere a procedurii amiabile, documentația aferentă, precum și modalitatea de depunere a acestora sunt prevăzute în anexa nr. 2.</p> <p>Art. 4</p> <p>(1) Prevederile prezentului ordin se aplică cererilor de inițiere a procedurii amiabile depuse după data intrării în vigoare a prezentului ordin.</p> <p>(2) Pentru cererile de inițiere a procedurii amiabile depuse anterior datei de intrare în vigoare a prezentului ordin sunt aplicabile dispozițiile legale în vigoare la data depunerii acestora, conținute în convențiile bilaterale și Convenția de arbitraj, respectiv recomandările conținute în Manualul pentru implementarea efectivă a procedurilor amiabile, emis de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică.</p> <p>Art. 5</p> <p>Prezentul ordin se completează cu prevederile Convenției fiscale model, emise de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică, cu amendamentele/modificările și completările ulterioare, Codul de conduită revizuit pentru punerea în aplicare efectivă a Convenției privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate (2009/C322/01), Manualul pentru implementarea efectivă a procedurilor amiabile, emis de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică, respectiv 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>Art. 6</p>	
--	---	--

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

Art. 7

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

Art. 8

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I și intră în vigoare începând cu data publicării.

ANEXA nr. 1

1. Procedura privind modalitatea de derulare a procedurii amiabile

1.1 Poate solicita inițierea procedurii amiabile persoana afectată care întrunește condițiile de eligibilitate conținute în prevederile Convențiilor bilaterale sau a Convenției de arbitraj;

1.2 Cererea și documentația depuse pentru inițierea procedurii amiabile în baza prevederilor Convenției de arbitraj se înaintează în termenul prevăzut la articolul 6 alin. (1) al acestei convenții, indiferent dacă persoana afectată sau care urmează a fi afectată de dubla impunere a recurs la căile de atac disponibile în temeiul dreptului intern, prin intermediul unei proceduri administrative și judiciare, care are legătură directă cu cazul ce face obiectul dublei impuneri;

1.3 Cererea și documentația depuse pentru inițierea procedurii amiabile în baza Convențiilor bilaterale se înaintează în termenul prevăzut la articolul "procedura amiabilă" conținut în convenția în cauză, indiferent dacă persoana afectată sau care urmează a fi afectată de dubla impunere a recurs la căile de atac disponibile în temeiul dreptului intern, prin intermediul unei proceduri administrative și judiciare, care are legătură directă cu cazul ce face obiectul dublei impuneri;

1.4 Anterior depunerii cererii și documentației de inițiere a procedurii amiabile, persoana afectată poate solicita A.N.A.F. organizarea unei discuții preliminare cu privire la obiectul procedurii amiabile.

1.5 Cererea pentru discuția preliminară se depune la Agenția Națională de Administrare Fiscală și trebuie să conțină cel puțin informații cu privire la:

- a) temeiul de drept pentru inițierea procedurii amiabile;
- b) datele de identificare ale persoanei afectate solicitante și/sau ale reprezentantului legal, precum și date privind persoana afectată din celălalt stat contractant;
- c) anii fiscali pentru care se solicită inițierea procedurii amiabile;
- d) o prezentare a obiectului procedurii amiabile;

e) fundamentarea, pe temei de drept, a considerentelor pentru care se apreciază că pot exista sau există premisele unei duble impuneri.

1.6 În termen de maxim 30 de zile lucrătoare de la înregistrarea cererii și a documentației de inițiere a procedurii amiabile, organul fiscal competent are obligația de a notifica persoanei afectate primirea cererii, respectiv de a notifica celălalt stat contractant cu privire la primirea acesteia. Notificarea organului fiscal competent, adresată atât persoanei afectate cât și celuilalt stat contractant nu este echivalentul deciziei de acceptare a inițierii procedurii amiabile.

1.7 Cererea și documentația depuse pentru inițierea procedurii amiabile se înaintează de către persoana afectată simultan, ambelor autorități fiscale din statele contractante vizate de procedură.

1.8 În funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte, persoana afectată trebuie să furnizeze și alte informații/date/documente organului fiscal competent, necesare examinării pe fond a cazului respectiv, la cererea scrisă a acestuia. Persoana afectată va răspunde cererilor de informații/date/documente suplimentare în termen de 45 zile lucrătoare de la data confirmării primirii solicitării de informații/date/documente suplimentare. Termenul poate fi prelungit la solicitarea scrisă, justificată, a persoanei afectate. Simultan, o copie a informațiilor/datelor/documentelor suplimentare solicitate vor fi transmise de către persoana afectată și autorității fiscale a statului contractant implicat.

1.9 Cererea pentru inițierea unei proceduri amiabile nu se acceptă în următoarele situații:

a. cererea și documentația prezentate nu conțin cel puțin unul dintre elementele prevăzute la pct. 1.1 lit. a) - t) și pct. 1.2 din anexa nr. 2 la ordinul pentru aprobarea modalității de derulare a procedurii amiabile;

b. cererea și documentația nu sunt prezentate conform punctelor 1.3-1.8 din anexa nr. 2 la ordinul pentru aprobarea modalității de derulare a procedurii amiabile;

c. persoana afectată nu răspunde cererilor de informații/date/documente suplimentare în termen de 45 de zile lucrătoare de la data primirii solicitării de informații/date/documente suplimentare sau nu a completat/refăcut, după depunere, documentația potrivit prevederilor legale;

d. când dubla impunere ce face obiectul procedurii amiabile s-a soluționat prin intermediul unei alte proceduri fiscale, administrative sau judiciare;

e. când cererea de inițiere a procedurii amiabile a fost depusă de către o persoană care nu este eligibilă, în sensul prevederilor Convențiilor bilaterale/convenției de arbitraj;

f. când organul fiscal competent stabilește argumentat și documentat faptul că procedura amiabilă este folosită în scopuri de evitare a plății taxelor;

g. în cazul cererilor depuse în baza Convențiilor bilaterale, când acestea nu sunt depuse în cadrul termenului prevăzut la articolul "procedura amiabilă" din Convențiile bilaterale în cauză;

h. în cazul cererilor depuse în baza Convenția de arbitraj, când acestea nu sunt depuse în cadrul termenului prevăzut la articolul 6 alin. (1) din convenție;

	<p>i. în cazul cererilor depuse în baza Convenția de arbitraj când persoana afectată face obiectul unei penalizări severe, așa cum este definită în Convenția de arbitraj.</p> <p>1.10 În situația în care autoritățile competente în cauză adoptă de comun acord o decizie privind acceptarea sau respingerea cererii în termen de maxim șase luni de la primirea acesteia sau în termen de șase luni de la primirea informațiilor menționate la lit. s) pct.1.1 din Anexa nr. 2, dacă această dată este ulterioară celei dintâi.</p> <p>1.11 Autoritatea competentă din România va informa de îndată persoana afectată cu privire la decizia luată, în sensul acceptării sau respingerii cererii de inițiere a procedurii amiabile.</p> <p>1.12 Persoana afectată poate să retragă cererea pentru derularea procedurii amiabile. În acest scop, aceasta are obligația de a transmite simultan o notificare de retragere în scris fiecărei autorități fiscale implicate în soluționarea acesteia.</p> <p>1.13 Notificarea are ca efect încetarea imediată a tuturor demersurilor întreprinse la nivelul celor două autorități fiscale, în vederea soluționării dublei impuneri.</p> <p>1.14 Termenul pentru soluționarea cazului pe calea unui acord amiabil cu autoritatea fiscală a oricărui alt stat contractant implicat, în vederea eliminării dublei impuneri, este cel prevăzut la articolul “procedura amiabilă” din Convenția bilaterală în cauză sau, în cazul Convenției de arbitraj, cel prevăzut la art. 7 alin. (1).</p> <p>1.15 În cazul în care autoritățile fiscale în cauză acceptă cererea de derulare a procedurii amiabile, acestea vor depune eforturi pentru a soluționa cazul supus atenției prin procedura amiabilă în termenul la pct. 15 din Anexa nr. 1 a prezentului ordin. Acest termen se calculează pornind de la data ultimei notificări a deciziei uneia dintre statele contractante implicate, cu privire la acceptarea procedurii amiabile.</p> <p>1.16 Acordul amiabil agreeat între autoritățile fiscale ale statelor contractante se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și este opozabil persoanei afectate în cauză și organului fiscal competent cu administrarea contribuabilului respectiv.</p> <p>2. Obligația de a furniza informații</p> <p>2.1. În toate situațiile în care acordul amiabil agreeat între autoritățile fiscale ale statelor contractante implicate în soluționarea procedurii amiabile, are ca și consecință o ajustare în sens ascendent a bazei impozabile în România, beneficiarul acordului are obligația de a furniza informații, la cererea scrisă organului fiscal, cu privire la modul în care a fost implementat acordul încheiat între cele două autorități fiscale.</p> <p>2.2 Nerespectarea, de către persoana afectată a obligației de a furniza organului fiscal informațiile solicitate la pct. 2.1, în baza prevederilor art. 58 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, necesare determinării stării sale de fapt fiscale, se sancționează potrivit prevederilor art. 336 alin. (1) lit. r) din cadrul aceluiași act normativ.</p> <p>3. Termene de implementare a acordului amiabil</p>	
--	---	--

	<p>3.1 În toate situațiile în care Convențiile bilaterale, respectiv Convenția de arbitraj, prevăd acest fapt și în cazul convenției de arbitraj, având în vedere prevederile art. 1 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare orice acord amiabil la care ajung autoritățile fiscale se implementează indiferent de termenele prevăzute de dreptul intern al statelor contractante implicate.</p> <p>3.2 În toate situațiile în care convențiile bilaterale nu conțin prevederi explicite cu privire la termenele de implementare a unui acord amiabil, devin incidente termenele prevăzute de dreptul intern al statelor contractante implicate.</p> <p>4. Arbitrajul</p> <p>4.1 În toate situațiile în care autoritățile fiscale nu ajung la un acord amiabil în cadrul termenului stabilit în acest sens la art. „procedura amiabilă” din convenția bilaterală sau art. 7 alin. (1) din Convenția de arbitraj, iar respectiva convenție conține prevederi privind posibilitatea inițierii procedurii de arbitraj, persoana afectată poate solicita organului fiscal acest fapt.</p> <p>4.2 Procedura de arbitraj se derulează în conformitate cu prevederile referitoare la arbitraj conținute în aceasta, după caz.</p> <p>ANEXA nr. 2</p> <p>Conținutul cererii și documentației depuse în vederea derulării procedurii amiabile</p> <p>1.1. Cererea, însoțită de documentația pentru derularea procedurii amiabile trebuie să conțină următoarele informații:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. obiectul procedurii amiabile, respectiv obligația fiscală care face obiectul cererii, respectiv datele de identificare fiscală ale persoanei afectate; b. pentru cazurile de stabilire a prețurilor de transfer, denumirea, adresa și, dacă este posibil, numărul de identificare fiscală al persoanei afectate afiliate, implicate în caz; c. în măsura în care este posibil, datele de identificare ale celeilalte administrații fiscale implicate și sau contribuabili/persoane rezidente celui alt stat; d. articolul/articolele din Convențiile bilaterale/Convenția de arbitraj care se consideră a fi încălcate, respectiv interpretarea persoanei afectate în acest sens; e. opinia persoanei afectate cu privire la modul de soluționare a dublei impuneri; f. anii fiscali și sumele ce fac obiectul dublei impuneri; g. în toate situațiile în care dubla impunere este generată de ajustări ale prețurilor de transfer, o descriere detaliată a structurii tranzacțiilor ce fac obiectul dublei impuneri, a persoanelor afiliate implicate și a modalității, respectiv considerentelor care au generat dubla impunere, cu prezentarea dosarului prețurilor de transfer pentru tranzacțiile respective, în măsura în care acesta este disponibil; 	
--	---	--

	<p>h. un rezumat al faptelor și o analiză a aspectelor pentru care se solicită asistență din partea autorității competente, cu prezentarea de documente justificative, după caz, respectiv detalii privind faptele și circumstanțele relevante pentru cazul respectiv;</p> <p>i. o copie a oricărei alte solicitări relevante adresate autorității fiscale și a documentelor aferente depuse sau care urmează a fi depuse la autoritatea fiscală a celui alt stat contractant, inclusiv copii ale corespondenței cu cealaltă administrație fiscală, ale înscrisurilor, obiecțiilor/contestațiilor depuse transmise ca răspuns la acțiunea care a generat dublă impunere;</p> <p>j. mențiunea privind existența/inexistența unei cereri prealabile către autoritatea competentă a oricărui stat contractant cu privire la același aspect sau la aspecte similare;</p> <p>k. informații privind legislația celui alt stat, din perspectiva termenelor de prescripție sau alte particularități ale legislației fiscale, care pot afecta implementarea oricăror decizii agreate de comun acord între cele două administrații fiscale, în măsura în care aceste informații sunt disponibile;</p> <p>l. detalii privind căile de atac și procedurile inițiate de persoana afectată în ceea ce privește tranzacțiile relevante și hotărârile judecătorești privind obiectul procedurii amiabile;</p> <p>m. declarația pe propria răspundere a persoanei afectate referitoare la faptul că există/nu există o/nicio procedură fiscală, administrativă sau judiciară în curs pentru cazul descris;</p> <p>n. angajamentul persoanei afectate de a răspunde cât mai complet și în termen tuturor informațiilor suplimentare specifice solicitate de autoritatea fiscală și de a furniza orice documentație la cererea autorităților fiscale implicate;</p> <p>o. declarația pe propria răspundere a persoanei afectate prin care aceasta certifică că acordul amiabil încheiat între autoritățile fiscale implicate nu va face obiectul unei proceduri administrative sau judiciare, ulterior comunicării acestuia;</p> <p>p. declarația pe propria răspundere a persoanei afectate privind realitatea și corectitudinea informațiilor furnizate prin cererea și documentația prezentată, inclusiv în ceea ce privește informațiile/documentele depuse în completarea cererii inițiale;</p> <p>q. în toate situațiile în care se desemnează un împuternicit, prezentarea, în original a unui document, întocmit potrivit prevederilor legale, din care să rezulte calitatea persoanei/persoanelor desemnate și limitele împuternicirii;</p> <p>r. prezentarea altor date/informații sau documente considerate ca fiind relevante de persoana afectată, inclusiv o copie a oricăror înțelegeri sau a unui acord încheiat cu celălalt stat contractant care ar putea afecta derularea procedurii amiabile, dacă este cazul;</p> <p>s. orice alte informații suplimentare specifice solicitate în scris de autoritățile fiscale implicate care sunt considerate necesare pentru a efectua examinarea pe fond a cazului respectiv.</p>	
--	--	--

	<p>1.3. Persoana afectată care solicită derularea procedurii amiabile are obligația actualizării și transmiterii angajamentului/declarațiilor prevăzut(e) la pct. 1.1 lit. m) - p) ori de câte ori intervin modificări pe parcursul perioada de derulare a procedurii amiabile.</p> <p>1.4. Cererea și documentația depuse pentru derularea procedurii amiabile, pot fi completate cu precizarea punctuală a modificărilor survenite/informațiilor suplimentare deținute, față de cererea și documentația inițial depuse.</p> <p>1.8 În cazul în care persoana afectată completează cererea și documentația cu date, informații sau documente suplimentare, din proprie inițiativă sau la solicitarea organului fiscal competent, acestea vor fi însoțite de trimiteri la documentația inițială, după caz.</p> <p>1.5 Cererea și documentația pentru derularea procedurii amiabile se depun sau se transmit prin poștă, în 3 exemplare, pe suport hârtie, la registratura generală a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.</p> <p>1.6 În cazul în care există documente într-o limbă străină, acestea vor fi însoțite de traduceri în limba română, certificate de traducători autorizați de Ministerul Justiției, în condițiile legii.</p> <p>1.7 Filele vor fi îndosariate, numerotate și însoțite de opis.</p> <p>1.9 Organul fiscal central competent pentru derularea procedurii amiabile este Agenția Națională de Administrare Fiscală.</p>	
--	--	--

4. Introducerea unor completări legislative care să clarifice existența posibilității contribuabililor de a efectua ajustărilor voluntare de prețuri de transfer

Reglementare curentă	Propunere	Motivare
<p>Codul fiscal, Articolul 11 Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal</p> <p>(4) Tranzacțiile între persoane afiliate se realizează conform principiului valorii de piață. În cadrul unei tranzacții, al unui grup de tranzacții între persoane afiliate, organele fiscale pot ajusta, în cazul în care principiul valorii de piață nu este respectat, sau pot estima, în cazul în care contribuabilul nu pune la dispoziția organului fiscal competent datele necesare pentru a stabili dacă prețurile de transfer practicate în situația analizată respectă principiul valorii de piață, suma venitului sau a cheltuielii aferente rezultatului fiscal</p>	<p>(4) Tranzacțiile între persoane afiliate se realizează conform principiului valorii de piață. În cadrul unei tranzacții, al unui grup de tranzacții între persoane afiliate, organele fiscale pot ajusta, în cazul în care principiul valorii de piață nu este respectat, sau pot estima, în cazul în care contribuabilul nu pune la dispoziția organului fiscal competent datele necesare pentru a stabili dacă prețurile de transfer practicate în situația analizată respectă principiul valorii de piață, suma venitului sau a cheltuielii aferente rezultatului fiscal oricărora dintre părțile afiliate pe baza nivelului tendinței centrale a pieței. Procedura de ajustare/estimare și modalitatea de stabilire a nivelului tendinței centrale a pieței, precum și situațiile în care autoritatea fiscală poate considera că un contribuabil nu a furnizat datele necesare stabilirii respectării principiului pentru tranzacțiile analizate se stabilesc potrivit Codului de procedură fiscală. Totodată, contribuabilii/plătitorii pot realiza ajustări voluntare de prețuri de transfer la orice punct din intervalul de comparare, determinat conform principiului valorii de piață. Ajustarea</p>	<p>Liniile Directoare OCDE privind Prețurile de Transfer recunosc posibilitatea sau necesitatea pentru contribuabil de a efectua, în anumite situații, ajustări ale prețurilor de transfer. Cea mai des întâlnită dintre din aceste situații se referă la ajustările efectuate la sfârșitul anului fiscal, în vederea conformării cu principiul valorii de piață. Astfel, Liniile Directoare</p>

<p>oricăreia dintre părțile afiliate pe baza nivelului tendinței centrale a pieței. Procedura de ajustare/estimare și modalitatea de stabilire a nivelului tendinței centrale a pieței, precum și situațiile în care autoritatea fiscală poate considera că un contribuabil nu a furnizat datele necesare stabilirii respectării principiului pentru tranzacțiile analizate se stabilesc potrivit Codului de procedură fiscală. La stabilirea valorii de piață a tranzacțiilor desfășurate între persoane afiliate se folosește metoda cea mai adecvată dintre următoarele: [...]</p>	<p>se realizează de contribuabil în baza analizei de comparabilitate / dosarului prețurilor de transfer disponibile la momentul efectuării ajustării. La stabilirea valorii de piață a tranzacțiilor desfășurate între persoane afiliate se folosește metoda cea mai adecvată dintre următoarele: [...]</p>	<p>validează atât abordarea documentării ex-ante (înainte de efectuarea tranzacțiilor), cât și ex-post (după ce o tranzacție a avut loc) a prețurilor de transfer, din diferențele temporale putând rezulta necesitatea ajustării bazei impozabile înainte de depunerea declarațiilor anuale de impozit pe profit, astfel încât să se asigure calcularea corectă a impozitului datorat. Un exemplu îl reprezintă stabilirea, prin politica de prețuri de transfer, a unei profitabilități țintă corespunzătoare profilului funcțional al contribuabilului din România, cu includerea în politica de prețuri de transfer a unui mecanism de ajustare în plus sau în minus, pe parcursul sau la sfârșitul anului, pentru atingerea profitabilității țintă din tranzacțiile cu afiliații. Un alt exemplu îl reprezintă stabilirea prețurilor de transfer pe baza unui studiu de comparabilitate efectuat pe datele istorice disponibile la momentul stabilirii prețurilor de transfer, și efectuarea de ajustări pe baza studiilor de comparabilitate realizate după momentul tranzacțiilor (e.g. la sfârșit de an), în</p>
<p>Normele metodologice la art. 11 din Codul fiscal</p> <p>5. (1) În aplicarea prevederilor art. 11 alin. (4) din Codul fiscal, la ajustarea/estimarea prețului de piață al tranzacțiilor se utilizează metoda cea mai adecvată dintre următoarele:</p> <p>[...]</p> <p>(14) Ajustarea/Estimarea evidențelor, realizată de autoritatea fiscală în scopul reflectării principiului valorii de piață a produselor, mărfurilor și serviciilor, se efectuează și la cealaltă persoană afiliată.</p> <p>Pentru ajustări/estimări efectuate între persoane române afiliate se aplică și procedura pentru eliminarea dublei impuneri între persoane române afiliate stabilită, potrivit Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală (Codul de procedură fiscală), iar pentru ajustări/estimări efectuate între persoane române afiliate cu persoane nerezidente se aplică și procedura amiabilă stabilită potrivit Codului de procedură fiscală.</p> <p>(15) Ajustarea/Estimarea prețurilor de transfer, pentru a reflecta principiul valorii de piață în cadrul tranzacțiilor derulate între persoane al produselor, mărfurilor sau serviciilor furnizate în cadrul tranzacției, va fi efectuată de organele de</p>	<p>Normele metodologice la art. 11 din Codul fiscal</p> <p>5. (1) În aplicarea prevederilor art. 11 alin. (4) din Codul fiscal, la ajustarea/estimarea prețului de piață al tranzacțiilor se utilizează metoda cea mai adecvată dintre următoarele:</p> <p>[...]</p> <p>(14) Ajustarea/Estimarea evidențelor, realizată de autoritatea fiscală în scopul reflectării principiului valorii de piață a produselor, mărfurilor și serviciilor, se efectuează și la cealaltă persoană afiliată.</p> <p>Pentru ajustări/estimări efectuate între persoane române afiliate se aplică și procedura pentru eliminarea dublei impuneri între persoane române afiliate stabilită, potrivit Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală (Codul de procedură fiscală), iar pentru ajustări/estimări efectuate între persoane române afiliate cu persoane nerezidente se aplică și procedura amiabilă stabilită potrivit Codului de procedură fiscală.</p> <p>(15) Ajustarea/Estimarea prețurilor de transfer, pentru a reflecta principiul valorii de piață în cadrul tranzacțiilor derulate între persoane al produselor, mărfurilor sau serviciilor furnizate în cadrul tranzacției, va fi efectuată de organele de</p>	

<p>inspecție fiscală la nivelul tendinței centrale a pieței. Tendința centrală a pieței va fi considerată valoarea mediană a intervalului de comparare a indicatorilor financiari ai societăților/tranzacțiilor comparabile identificate sau în situația în care nu se găsesc suficiente societăți/tranzacții comparabile, pentru a putea stabili un interval de comparabilitate, se vor identifica cel mult trei societăți sau tranzacții comparabile și se va utiliza media aritmetică a indicatorilor financiari ai acestora sau a tranzacțiilor identificate.</p>	<p>(16) Ajustarea prețurilor de transfer pentru a reflecta respectarea principiului valorii de piață în cadrul tranzacțiilor desfășurate cu persoane afiliate se poate realiza și din inițiativa contribuabilului, în situații cum ar fi, de exemplu, dar fără a se limita la acestea:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ stabilirea, prin politica de prețuri de transfer a contribuabilului, a unei profitabilități la valoare de piață, corespunzătoare profilului funcțional, cu includerea în politica de prețuri de transfer a unui mecanism de ajustare în plus sau în minus, pe parcursul sau la sfârșitul anului, pentru atingerea unei profitabilității la valoare de piață din tranzacțiile cu afiliații; ▪ stabilirea prețurilor de transfer având la bază o evaluare într-un mediu incert (e.g. pentru active intangibile greu de evaluat), prin contracte care includ un mecanism de ajustare a prețului ulterior datei tranzacției, în funcție de evoluția anumitor factori care influențează evaluarea obiectului tranzacției; ▪ efectuarea de ajustări, prin luarea în considerare a principiului valorii de piață pentru tranzacțiile intra-grup, atunci când contribuabilul este în cunoștința faptului că prețurile de transfer diferă de prețurile de piață. În efectuarea ajustărilor se vor lua în considerare și recomandările incluse în raportul Forumului Comun European în Domeniul Prețurilor de Transfer intitulat „EU Joint Transfer Pricing Forum – Report on Compensating Adjustments”. ▪ recunoașterea unei ajustări corespondente care modifica baza de impozitare în România, ca urmare a acceptării acestei ajustări de către autoritățile fiscale române, în cadrul procedurii amiabile. <p>In cazul ajustărilor voluntare, ajustarea se poate realiza la orice punct din intervalul de comparare.</p>	<p>condițiile în care piața a diferit substanțial de condițiile din anii precedenți pe care s-a bazat studiul de setare a prețurilor de transfer.</p> <p>Deși Codul Fiscal recunoaște, la articolul 11, aplicabilitatea Liniilor Directoare ale OCDE pentru stabilirea valorii de piață a tranzacțiilor între părți afiliate, el nu conține prevederi specifice referitoare la recunoașterea ajustărilor voluntare efectuate de contribuabil, motiv pentru care considerăm necesare includerea de prevederi clarificatoare, în vederea asigurării conformării voluntare.</p>
<p>Normele metodologice la art. 25 din Codul fiscal</p> <p>13. (1) În aplicarea prevederilor art. 25 alin. (1) din Codul fiscal, sunt cheltuieli efectuate în scopul desfășurării activității economice, fără a se limita la acestea, următoarele:</p> <p>[...]</p>	<p>Normele metodologice la art. 25 din Codul fiscal</p> <p>13. (1) În aplicarea prevederilor art. 25 alin. (1) din Codul fiscal, sunt cheltuieli efectuate în scopul desfășurării activității economice, fără a se limita la acestea, următoarele: [...]</p> <p>n) ajustările de prețuri de transfer efectuate de contribuabil din propria inițiativa, atunci când acestea sunt însoțite și de o decontare comercială între părțile afiliate, pe baza unei facturi sau a unui contract.</p>	

5. **Introducerea in legislatia a unor prevederi care sa “regleze” situatiile in care, in cadrul tranzactiilor intre persoane afiliate romane, autoritatile solicita dosarul la o companie a carei profitabilitate este peste piata si nu efectueaza o ajustare sau nu isi exprima o opinie asupra respectarii principiului valorii de piata; in schimb vin ulterior la partea afiliata corespondenta si pe aceiasi tranzactie fac ajustare**

Reglementare curentă	Propunere	Motivare
<p>Art 6 din OPANAF 442/2016:</p> <p>Dosarul prețurilor de transfer nu va fi solicitat și nu se întocmește, după caz, de către contribuabilul/plătitorul beneficiar al unui acord de preț în avans, pentru tranzacțiile și perioadele care sunt acoperite de acordul de preț în avans emis de Agenția Națională de Administrare Fiscală sau pentru tranzacțiile pentru care a fost emisă o decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate în conformitate cu prevederile art. 283 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.</p>	<p>Dosarul prețurilor de transfer nu va fi solicitat și nu se întocmește, după caz, de către contribuabilul/plătitorul beneficiar al unui acord de preț în avans, pentru tranzacțiile și perioadele care sunt acoperite de acordul de preț în avans emis de Agenția Națională de Administrare Fiscală sau pentru tranzacțiile pentru care au fost controlate/verificate, indiferent daca a fost emisă o decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate în conformitate cu prevederile art. 283 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.</p>	<p>Toate tranzacțiile desfasurate intre persoane afiliate din Romania ar trebui scoase de sub control fiscal ulterior daca au fost deja verificate controlate la una dintre companiile afiliate implicate in aceste tranzactii.</p>

6. **Introducerea unor reglementari care sa asigure respectarea termenelor de emitere a APA si sa asigure o mai buna comunicare cu contribuabilul pe parcursul procesului de negociere a APA**

Reglementare curentă	Propunere	Motivare

<p>Codul de procedură fiscală, art. 52 Solutia fiscala individuala anticipata si acordul de pret in avans</p> <p>[...]</p> <p>(19) Contribuabilul/Plătitorul solicitant are dreptul la restituirea taxei achitate în cazul în care organul fiscal competent respinge emiterea soluției fiscale individuale anticipate, respectiv emiterea/modificarea acordului de preț în avans.</p>	<p>Codul de procedură fiscală, art. 52 Solutia fiscala individuala anticipata si acordul de pret in avans</p> <p>[...]</p> <p>(19) Contribuabilul/Plătitorul solicitant are dreptul la restituirea taxei achitate în cazul în care organul fiscal competent respinge emiterea soluției fiscale individuale anticipate, respectiv emiterea/modificarea acordului de preț în avans. Contribuabilul / Platitorul solicitant are dreptul la restituirea taxei achitate si la dobanzi si penalitati de intarziere in cazul in care organul fiscal competent nu ofera un raspuns la solicitarea de emitere a solutiei fiscale anticitape, respectiv emiterea / modificarea acordului de pret in avans in termenele prevazute la alin. (12) de mai sus. Dobanzile si penalitatile de intarziere vor fi aplicate incepand cu prima zi de expirare a termenului de solutionare a cererii pana la data la care cererea este solutionata efectiv.</p>	<p>Introducerea unor reglementări care să permită penalizarea organului fiscal are ca scop motivarea echipei ce realizeaza analiza solicitarilor sa respecte termenele prevazute de cadrul legislativ si sa evite situatiile in care contribuabilul se afla intr-o pozitie de lipsa a predictibilitatii fiscale ca urmare a lipsei de comunicare si transparenta a organelor fiscale in ceea ce priveste procesul de emitere a solutiilor fiscale anticipate / APA.</p> <p>Contribuabilul / Platitorul solicitant are dreptul la restituirea taxei achitate si la dobanzi si penalitati de intarziere in cazul in care organul fiscal competent nu ofera un raspuns la solicitarea de emitere a solutiei fiscale anticitape, respectiv emiterea / modificarea acordului de pret in avans in termenele prevazute la alin. (12) de mai sus. Dobanzile si penalitatile de intarziere vor fi aplicate incepand cu prima zi de expirare a termenului de solutionare a cererii pana la data la care cererea este solutionata efectiv.</p>
---	---	---

<p>Codul de procedură fiscală, art. 52 Solutia fiscala individuala anticipata si acordul de pret in avans</p> <p>[...]</p> <p>(7) Înainte de emiterea soluției fiscale individuale anticipate sau acordului de preț în avans, după caz, organul fiscal competent prezintă contribuabilului/plătitorului proiectul actului administrativ în cauză, acordându-i acestuia posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere potrivit art. 9 alin. (1), cu excepția cazului în care contribuabilul/plătitorul renunță la acest drept și notifică acest fapt organului fiscal.</p> <p>[...]</p> <p>(17) Emiterea unui acord de preț în avans se supune unei taxe de emiter/modificare, după cum urmează:</p> <p>a) de 20.000 euro, la cursul comunicat de Banca Națională a României în ziua efectuării plății, pentru contribuabilii mari. În cazul modificării acordului taxa este de 15.000 euro, la cursul comunicat de Banca Națională a României în ziua efectuării plății;</p> <p>b) de 10.000 euro, la cursul comunicat de Banca Națională a României în ziua efectuării plății, pentru celelalte categorii de contribuabili/plătitori. În cazul în care valoarea consolidată a tranzacțiilor incluse în acord depășește echivalentul a 4.000.000 euro, la cursul comunicat de Banca Națională a României la data de 31 decembrie a anului fiscal pentru care se depune raportul privind modul de realizare a termenilor și condițiilor acordului, sau contribuabilul/plătitorul este încadrat în categoria "mari contribuabili" în perioada de valabilitate a acordului, taxa de emiter este cea prevăzută la lit. a). În cazul modificării acordului, taxa este de 6.000 euro, la cursul comunicat de Banca Națională a României în ziua efectuării plății. În cazul în care valoarea consolidată a</p>	<p>Codul de procedură fiscală, art. 52 Solutia fiscala individuala anticipata si acordul de pret in avans</p> <p>[...]</p> <p>Dupa lit. a) si b) de la pct. 17) propunem introducerea lit. c) cu urmatorul text:</p> <p>c) taxele de emiter/modificare mentionate la punctele a) si b) se vor achita in termen de maxim 5 zile lucratoare de la data comunicarii proiectului acordului de pret in avans mentionat la pct. (7).</p>	<p>Introducerea unor reglementări care să au ca scop motivarea suplimentara a contribuabililor de a solicita acorduri de pret in avans, avand in vedere ca nivelul tarifelor este unul semnificativ iar perioada de timp necesara analizei documentatiei APA, respectiv perioada in care acesti bani sunt blocati din perspectiva contribuabililor, este relativ indelungata. De asemenea, se urmareste motivarea echipei ce realizeaza analiza solicitarilor de a respecta termenele prevazute de cadrul legislativ si sa evite situatiile in care contribuabilul se afla intr-o pozitie de lipsa a predictibilitatii fiscale ca urmare a lipsei de comunicare si transparenta a organelor fiscale in ceea ce priveste procesul de emiter a solutiilor fiscale anticipate / APA.</p>
--	--	---

<p>tranzacțiilor incluse în acord depășește echivalentul a 4.000.000 euro, la cursul comunicat de Banca Națională a României la data de 31 decembrie a anului fiscal pentru care se depune raportul privind modul de realizare a termenilor și condițiilor acordului, sau contribuabilul/plătitorul este încadrat în categoria "mari contribuabili" în perioada de valabilitate a acordului, taxa de modificare este cea prevăzută la lit. a).</p>		
<p>ANEXA 2 – Ordinul 3735/2015</p> <p>Conținutul cererii de emitere și modificare a acordului de preț în avans, documentația aferentă, precum și modalitatea de depunere a acestora</p> <p>1. Conținutul cererii și documentației pentru emiterea/modificarea acordului de preț în avans</p> <p>[...]</p> <p>u) dovada achitării tarifului de emitere sau de modificare a acordului;</p>	<p>u) dovada achitării tarifului de emitere sau de modificare a acordului, sau declarația pe propria răspundere a contribuabilului referitoare la faptul că va efectua plata tarifului în conformitate cu prevederile art. 52 pct. 17, lit. c) din Codul de procedura fiscală;</p>	

B. ALTE TEME DE INTERES – IN PRINCIPIU PROBLEME DIN PRACTICA – CE URMEAZA A FI ADRESATE IN VIITOR

1. Posibilitatea de a efectua ajustari asupra indicatorului de profitabilitate al partii testate (prin luarea sau nu in considerare a unor categorii de cheltuieli cu caracter extraordinar sau care nu sunt aferente tranzactiilor desfasurate cu persoane afiliate).
2. Introducerea unor mecanisme care sa contribuie la imbunatatirea comunicarii dintre contribuabili si persoanele (altele decat cele care fac parte din echipa de inspectie) care verifica dosarele de preturi de transfer.
3. Scoaterea ajustarilor de preturi de transfer din sfera de aplicare a penalitatii de nedeclarare.
4. Clarificarea tratamentului din perspectiva TVA ajustarilor aferente preturilor de transfer.
5. Includerea in raportul de inspectie fiscala a constatarilor rezultate din analiza dosarului de TP realizare de catre alte persoane decat membrii desemnati ai echipei de inspectie fiscala, respectiv refuzul echipelor de inspectie fiscala de a discuta constatarile in cauza pe motiv ca acestea nu le apartin.
6. Lipsa de fundamentare pe articol de lege a constatărilor aferente prețurilor de transfer în cadrul raportului de inspecție fiscală, de cele mai multe ori fiind emise constatări fundamentate simplist prin invocarea Codului fiscal în general și nu a articolelor din Codul fiscal/alte acte normative, care au stat la baza formulării acestor constatări.

7. Elaborarea și publicarea de către ANAF a unui set de îndrumări pe diferite arii de investigare în sfera preturilor de transfer în scopul clarificării abordării inspectorilor fiscali în ceea ce privește modalitatea corectă de evaluare (uneori neunitară) cu privire la unele aspecte de ordin metodologic:
- analiza an pe an vs. analiza multianuală;
 - interpretarea rezultatelor extreme;
 - stabilirea afilierii prin persoane fizice și/sau administrator / control economic;
 - alegerea părții testate (care nu trebuie să fie întotdeauna compania locală);
 - modalitatea de realizare a studiilor de comparabilitate în situația în care partea testată (ex.: criteriu geografic) nu este contribuabilul verificat;
 - utilizarea în elaborarea studiilor de comparabilitate a unor alte baze de date decât cele la care are acces administrația fiscală;
 - clarificarea faptului că informațiile disponibile la nivelul contribuabilului, la data realizării documentației preturilor de transfer, sunt cele care prevalează și trebuie considerate de echipa de inspecție fiscală;
 - clarificarea modalității de realizare a studiului de comparabilitate în situația în care societatea are anul fiscal diferit de anul calendaristic;
 - realizarea unui studiu de comparabilitate nou pentru fiecare dosar / an documentat sau actualizarea informațiilor financiare în raport cu studiul anterior (posibilitatea de roll-forward la nivelul studiilor de comparabilitate);
 - realizarea de studii de comparabilitate de către echipele inspecțiilor fiscale care prezintă lacunele care în alte situații sunt contestate chiar de aceleași echipe de inspecție fiscale;
 - clarificarea aspectelor care trebuie urmărite în realizarea studiilor de comparabilitate a tranzacțiilor financiare, având în vedere Ghidul preturilor de transfer pentru tranzacții financiare emise de OCDE în 2020;
 - necorelarea analizei de nedeductibilitate a anumitor cheltuieli cu ajustările de TP, baza impozabilă asupra căreia este aplicată ajustarea de TP nefiind recalculată corelat cu analiza nedeductibilității anumitor cheltuieli cu presterile de servicii;
 - neluarea în considerare în cadrul analizei a limitei de deductibilitate menționată de Codul fiscal (până în 2017) pentru cheltuielile cu dobânzile aferente împrumuturilor intra-grup (care este un „safe-harbour”).
 - posibilitatea reiterării, la nivel principal, și a prevederilor Liniilor directoare OECD (varianta 2017), pentru situații anterioare publicării acestuia, din considerente de claritate;
 - clarificarea modului de calcul a pragurilor de materialitate, aferente OPANAF nr. 442/2016;
 - clarificarea situațiilor în care anumite costuri pot fi clasificate ca fiind excepționale / start-up;
 - clarificarea tratamentului asistentei guvernamentale în aplicarea diverselor metodologii de analiză comparativă;
 - modalitatea de realizare a ajustărilor de TP, respectiv nerealizarea de ajustări și în situația și în care profitabilitatea obținută este peste intervalul de piață (corelat cu recenta decizie a Înaltei Curți);
 - inconsecvența în aplicarea metodei comparării preturilor, respectiv limitarea la analiza preturilor și nu a caracteristicilor produselor comparate;

- analizarea in cazul imprumuturilor intra-grup, a ratelor de dobanda prin referinta la datele BNR fara a tine cont de caracteristicile si tipologia imprumutului intra-grup;
 - solicitarea in cadrul inspectiilor fiscale de date si informatii aferente altor persoane decat contribuabilul verificat.
8. Dificultăți în interpretarea sau interpretarea greșită a Ghidului OCDE, generate de necunoașterea limbii engleze sau de neînțelegerea adecvată a terminologiei specifice din domeniul prețurilor de transfer.
9. Lipsa analizei tranzactiei intra-grup tinand cont de contextul si circumstantele economice ale derularii acesteia (ex.: intregistrarea de pierderi la nivelul entitatii verificate nu este generata in toate situatiile de derularea de tranzactii cu persoanele afiliate). Analizarea tranzactiilor intra-grup fara a tine cont de existenta unor documente emise de alte administratii fiscale (ex.: APA unilateral), fapt ce poate genera dispute de natura administrativa (ex.: procedura amiabila) atat in detrimentul contribuabilului cat si al administratiei fiscale (costuri suplimentare).