

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

OpANAF nr. 827 din 2026 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și modificarea acordului de preț în avans, precum și a conținutului cererii de emitere și modificare a acordului de preț în avans. Monitorul oficial nr. 543 din 02.07.2026

Emitent AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Având în vedere prevederile art. 5 alin. (4), art. 11 alin. (4), art. 19 alin. (6) și ale art. 36 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile art. 52 alin. (2)-(2³) și art. 342 alin. (1) și (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 52 alin. (22) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere avizul conform al Ministerului Finanțelor comunicat prin Adresa nr. 797.706 din 30.06.2026, președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Articolul 1

- (1) Se aprobă Procedura privind emiterea și modificarea acordului de preț în avans, prevăzută în anexa nr. 1.
- (2) Acordul de preț în avans poate fi modificat prin prelungirea valabilității, extindere sau, după caz, revizuire, la cererea scrisă a contribuabilului/plătitorului.

Articolul 2

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

Articolul 3

- (1) Prevederile prezentului ordin se aplică cererilor de emitere a acordului de preț în avans depuse începând cu data intrării în vigoare a prezentului ordin.
- (2) Pentru cererile de emitere a acordurilor de preț în avans depuse anterior datei de publicare a prezentului ordin sunt aplicabile dispozițiile legale în vigoare la data depunerii acestora.

Articolul 4

Prezentul ordin se completează cu Liniile directe 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.

Articolul 5

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

Articolul 6

Direcția prețuri de transfer și acorduri de preț în avans, Direcția generală juridică, Direcția generală antifraudă fiscală, 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.

Articolul 7

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Adrian-Nicușor Nica

București,

30 iunie 2026.

Nr. 827.

ANEXA Nr. 1

PROCEDURĂ

privind emiterea și modificarea acordului de preț în avans

1. Aspecte procedurale

1.1. Prezenta procedură se aplică emiterii sau modificării de către organul fiscal central a acordului de preț în avans (denumit în continuare acord), în vederea stabilirii condițiilor și modalităților în care au fost sau urmează să fie determinate, pe parcursul unei perioade fixe, prețurile de transfer aferente tranzacțiilor derulate între persoane afiliate.

1.2. Acordul de preț în avans este actul administrativ definit la art. 52 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

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.

1.4. Acordul pentru o tranzacție viitoare și acordul pentru o perioadă anterioară se emit prin ordine distincte ale președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

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. Nu poate fi solicitat un acord, exclusiv pentru o perioadă anterioară momentului depunerii cererii.

1.6. Contribuabilul/Plătitorul care a depus o cerere pentru emiterea sau modificarea unui acord bilateral sau multilateral poate solicita transformarea acesteia într-o cerere pentru emiterea unui acord unilateral, cererea în cauză putând fi formulată oricând pe parcursul procedurii de emitere sau de modificare a acordului bilateral ori multilateral, cu informarea administrației/administrațiilor fiscale parte la acord.

2. Discuția preliminară

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

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

2.3. Agenția Națională de Administrare Fiscală comunică în scris contribuabilului/plătitorului data, ora și locul organizării discuției preliminare.

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.

2.5. Aspectele discutate în cadrul discuției preliminare se consemnează în scris, într-un document care se semnează de către participanții la discuție.

3. Furnizarea de alte date/informații sau documente

- 3.1. În funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte, contribuabilul/plătitorul trebuie să furnizeze și alte informații/ date/documente organului fiscal central, la cererea scrisă a acestuia.
- 3.2. Contribuabilul/Plătitorul solicitant va răspunde solicitărilor de informații și documente suplimentare relevante pentru analiza cererii, inclusiv în situația în care acestea au legătură și cu alte persoane afiliate.
- 3.3. Contribuabilul/Plătitorul poate completa cererea de emitere/modificare a acordului și din proprie inițiativă, la o dată ulterioară depunerii cererii de emitere a acordului, cu informații/date și documente necesare soluționării acesteia.
- 3.4. În situațiile în care organul fiscal central solicită clarificări ce vizează obiectul cererii și/sau informații/date sau documente relevante luării deciziei, termenul pentru emiterea/modificarea acordului se suspendă și se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data comunicării acestora.
- 3.5. Clarificările solicitate în baza art. 52 alin. (6) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, se transmit în termen de 60 de zile lucrătoare de la data comunicării cererii de solicitare a acestora.
- 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. Aspectele discutate în cadrul întâlnirii de lucru se consemnează în scris, într-un document care se semnează de către participanții la discuție.
4. Condiții pentru respingerea cererii de emitere/modificare a acordului
- 4.1. Cererea pentru emiterea/modificarea unui acord se respinge prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în următoarele situații:
- a) cererea și documentația de emitere/modificare a acordului nu întrunesc cerințele de conținut prevăzute în anexa nr. 2 la ordin, iar contribuabilul/plătitorul nu a dat curs, în termenul de 60 de zile lucrătoare prevăzut la pct. 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;
 - b) cererea de modificare prin prelungirea valabilității, extindere sau, după caz, revizuire a acordului nu a fost depusă cu cel puțin 30 de zile înainte de împlinirea termenului de valabilitate a acordului aprobat anterior, sub sancțiunea decăderii;
 - c) dacă organul fiscal central stabilește documentat, cu mijloace de probă, faptul că cererea și documentația depuse conțin informații care nu sunt corecte și conforme cu realitatea sau care ascund o altă situație de fapt;
 - 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, cu modificările și completările ulterioare.
- 4.2. În cazul acordului bilateral sau multilateral, respingerea acestuia se comunică contribuabilului/plătitorului solicitant după consultare și acordul prealabil cu administrația fiscală/administrațiile fiscale parte la acord.
5. Condiții pentru eligibilitatea cererii de extindere a valabilității acordului pentru o perioadă anterioară celei acoperite în cadrul unui acord
- 5.1. În analiza condițiilor similare de derulare a tranzacției, în sensul art. 52 alin. (2¹) din Legea

nr. 207/2015, 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 ori cele vizate de acordul emis pentru tranzacția 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 tranzacția viitoare. Acestea includ, fără a se limita la:

1. mecanismul de stabilire a remunerației pentru tranzacția ce face obiectul acordului;
2. modul de alocare a drepturilor și obligațiilor cu impact pe funcțiile îndeplinite, riscurile alocate și activele utilizate între persoanele afiliate, relevante pentru analiza funcțională și profilul funcțional ale tranzacției ce face obiectul acordului pentru o perioadă anterioară.

5.2. În funcție de specificul contractului, organul fiscal central poate solicita informații suplimentare necesare pentru evaluarea similarității tranzacțiilor ce fac obiectul acordului emis pentru tranzacții viitoare, respectiv celui pentru o perioadă anterioară.

5.3. În situația în care tranzacția nu are la bază un contract scris, similaritatea se analizează pe baza condițiilor efective de derulare a acesteia, astfel cum rezultă din documentele justificative disponibile și din analiza funcțională a părților implicate, puse la dispoziție prin cererea și documentația depuse în vederea emiterii acordului pentru o perioadă anterioară.

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 pentru o perioadă anterioară.

6. Prezentarea proiectului actului administrativ

6.1. Înainte de emiterea, respectiv de respingerea cererii de emitere a acordului, organul fiscal central transmite contribuabilului/ plătitorului proiectul actului administrativ în cauză, acordându-i acestuia posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere potrivit art. 9 alin. (1) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare. Contribuabilul/Plătitorul poate renunța la

i

acest drept și notifică acest fapt în scris organului fiscal central, ulterior transmiterii proiectului actului administrativ.

6.2. Contribuabilul/Plătitorul poate exprima punctul de vedere prevăzut la pct. 6.1 în termen de 60 de zile lucrătoare de la data comunicării proiectului de acord.

6.3. În cazul acordului bilateral sau multilateral, proiectul acordului se transmite către contribuabilul/plătitorul solicitant numai după consultarea administrației fiscale sau a administrațiilor fiscale parte la acord și exprimarea acordului acestora.

6.4. Acordul se aprobă sau se respinge prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și este anexă a acestuia.

6.5. Acordul emis pentru soluționarea cererii de emitere sau modificare depuse de contribuabilul/plătitorul solicitant cuprinde următoarele elemente, care constituie termenii și condițiile de aprobare a acordului, după cum urmează: a)denumirea organului fiscal central emitent; b)în cazul acordurilor bilaterale sau multilaterale, denumirea și datele de identificare ale autorității ori autorităților fiscale competente implicate în emiterea acordului;

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

**www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității**

- c) datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului beneficiar al acordului;
 - d) datele de identificare ale persoanelor afiliate și/sau ale sediului permanent cu care se derulează tranzacția ce face obiectul acordului;
 - e) data emiterii acordului și data de la care acesta produce efecte;
 - f) obiectul acordului, tranzacția acoperită prin acord, respectiv profilul funcțional al persoanelor afiliate acoperite prin acord, prin raportare la tranzacția ce face obiectul acestuia;
 - g) metoda principală și, după caz, metoda secundară de stabilire a prețurilor de transfer utilizată pentru testarea tranzacției care face obiectul acordului;
 - h) indicatorul de profitabilitate/preț/marja/remunerația utilizat/utilizată în analiză, cu detalierea elementelor de conținut ale acestuia/acesteia, după caz;
 - i) partea testată din tranzacția ce face obiectul acordului;
 - j) intervalul de comparare/intercuartilar și/sau nivelul indicatorului de profitabilitate/prețului/marjei/remunerației aprobat/aprobat prin acord, după caz;
 - k) cerințele privind conținutul raportului anual de monitorizare a modului de îndeplinire a termenilor și condițiilor aprobate prin acord;
 - l) prezumțiile critice care pot afecta aplicabilitatea acordului;
 - m) mențiuni privind implementarea, revizuirea, modificarea sau anularea acordului;
 - n) mențiuni privind relația acordului cu acțiunile de inspecție fiscală;
 - o) mențiuni privind confidențialitatea informațiilor și datelor cuprinse în acord, precum și limba care guvernează acordul, în cazul acordurilor bilaterale sau multilaterale;
 - p) o copie a documentației, respectiv a completărilor ulterioare depuse în vederea emiterii acordului;
 - q) opinia contribuabilului/plătitorului solicitant privind proiectul acordului, comunicat în condițiile legii, în perioada de emisie a acestuia;
 - r) temeiul de drept;
 - s) mențiunea că acordul emis produce efecte numai față de contribuabilul/plătitorul solicitant și pentru tranzacția acoperită.
7. În situația în care contribuabilul/plătitorul nu este de acord cu acordul emis, acesta transmite, în termen de 30 de zile de la comunicare, o notificare la organul fiscal central emitent. Acordul pentru care contribuabilul/plătitorul a transmis o notificare nu produce niciun efect juridic.
8. Respingerea cererii de emisie sau de modificare a acordului se aprobă prin și este anexă la ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală emis în acest sens și va conține:
- a) datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului solicitant al acordului;
 - b) obiectul acordului și tranzacția care face obiectul cererii;
 - c) prezentarea considerentelor respingerii cererii de emisie/modificare a acordului, respectiv a temeiului de drept care a stat la baza respingerii.
9. Perioada acoperită prin acord
- 9.1. Acordul se emite pentru o perioadă de maximum 5 ani.
 - 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.
 - 9.3. În cazul cererilor depuse pentru emisia unui acord solicitat pentru o tranzacție viitoare sau al cererilor de modificare a unui acord, acordul emis poate produce efecte începând cu anul fiscal în care s-a depus cererea, dacă contribuabilul/ plătitorul solicită acest lucru.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- 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 cinci ani fiscali încheiați, anteriori anului în care s-a depus cererea, cu condiția îndeplinirii criteriilor de similaritate prevăzute la pct. 5.
- 9.5. În cazul unui acord bilateral sau multilateral, atunci când organul fiscal central constată, ca urmare a notificării beneficiarului acordului sau ca urmare a unei notificări primite de la organele de control, că sunt îndeplinite condițiile pentru încetarea valabilității acordului înainte de expirarea perioadei de valabilitate stabilite de autoritățile fiscale competente, acesta notifică în scris autoritatea sau autoritățile fiscale competente din statele semnatare ale acordului. Notificarea se transmite în vederea inițierii procedurii de consultare și a stabilirii, de comun acord cu autoritatea sau autoritățile fiscale competente din statele semnatare ale acordului, a procedurii de urmat, în funcție de soluția agreată în urma consultărilor.
10. Cerințe privind raportul anual
- 10.1. Contribuabilul/Plătitorul, titular al unui acord privind o tranzacție viitoare, are obligația de a depune anual, la organul fiscal central 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.
- 10.2. Raportul anual se depune în format electronic prin Spațiul privat virtual, sub semnătura reprezentantului legal al contribuabilului/plătitorului ori a împuternicitului acestuia.
- 10.3. Nedepunerea raportului anual la termenul prevăzut de lege atrage anularea acordului pentru perioada subsecventă ultimului an pentru care a fost depus raportul anual.
11. Achitarea tarifului de emiter/modificare a acordului
- 11.1. Tariful pentru emiterea sau modificarea acordului, respectiv diferența de tarif, în situația încadrării contribuabilului/ plătitorului în perioada de emiter în categoria „marilor contribuabili“, se vor achita în lei, în contul 20.33.01.29 al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cod IBAN RO56TREZ70020330129XXXXX, deschis la Trezoreria Operativă a Municipiului București.
- 11.2. Neachitarea diferenței tarifului de emiter sau de modificare, respectiv a diferenței de tarif, în situația încadrării contribuabilului/plătitorului în perioada de emiter în categoria „marilor contribuabili“, stabilit în condițiile art. 52 alin. (17) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, are ca efect anularea valabilității acordului.
12. Acordul se comunică contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat, precum și organului fiscal central competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de contribuabilul/plătitorul solicitant.
13. Acordul este opozabil și obligatoriu față de organul fiscal numai dacă termenii și condițiile aprobate de către organul fiscal central prin acordul emis au fost respectate de contribuabilul/plătitor.

ANEXA Nr. 2

CONȚINUTUL

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

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

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Cererea, însoțită de documentația pentru emiterea, modificarea prin prelungirea valabilității, extinderea sau revizuirea unui acord de preț în avans (denumit în continuare acord) va conține obligatoriu următoarele informații:

A. Informații generale privind acordul solicitat

a)tranzacția ce face obiectul cererii de emitere/modificare a acordului;

b)perioada acoperită de acord;

c)persoana afiliată/sediul permanent implicată/implicat în acord, cu datele de identificare atât ale contribuabilului/plătitorului solicitant, cât și ale persoanei/persoanelor afiliate/sediului permanent, parte la tranzacție;

d)în cazul acordurilor bilaterale sau multilaterale, denumirea și datele de identificare ale administrațiilor fiscale implicate în emiterea acordurilor.

B. Informații despre grup

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.

C. Informații despre contribuabilul/plătitorul solicitant

Această secțiune va cuprinde obligatoriu următoarele categorii de informații:

a)prezentarea activității contribuabilului/plătitorului solicitant, precum și a tranzacției care face obiectul acordului;

b)prezentarea listei tuturor tranzacțiilor intragrup derulate de contribuabilul/plătitorul solicitant al acordului cu fiecare persoană afiliată, cu indicarea jurisdicției fiscale a persoanei afiliate parte la tranzacție, defalcate pe fluxuri de venituri și cheltuieli, inclusiv quantumul fiecărei tranzacții, completată după modelul conținut în anexa nr. 3 la ordin în format electronic de tip excel și pdf. 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;

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);

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;

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;

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;

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

g) descrierea activității contribuabilului/plătitorului solicitant, a strategiei de afaceri, inclusiv a eventualelor modificări intervenite în strategia de afaceri și/sau în profilul funcțional, relevante pentru tranzacția analizată;

h) descrierea activității de cercetare-dezvoltare sau suport pentru cercetare-dezvoltare a contribuabilului/plătitorului solicitant, după caz;

i) descrierea detaliată a tranzacției care face obiectul acordului, cu prezentarea următoarelor elemente:

1. informații privind cadrul contractual care reglementează tranzacția intragrup ce face obiectul solicitării acordului, atât pentru acordul pentru o tranzacție viitoare, cât și pentru acordul pentru o perioadă anterioară. Contribuabilul/Plătitorul solicitant poate prezenta același contract atât pentru acordul cu o perioadă anterioară, cât și pentru acordul emis pentru o tranzacție viitoare. Depunerea unei cereri pentru emiterea unui acord aferent unei tranzacții viitoare nu este condiționată de încheierea unui contract nou. 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;

2. în cazul unui acord care are ca obiect un sediu permanent, se vor transmite copii ale oricăror acorduri interne referitoare la tranzacția care face obiectul acordului, precum și orice alte documente sau contracte încheiate cu persoane independente de către cele două părți implicate, relevante pentru modul de derulare a tranzacției analizate. La stabilirea valorii de piață a transferului efectuat între persoana juridică străină și sediul său permanent se au în vedere prevederile Raportului 2010 privind alocarea profiturilor către sediile permanente, emis de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică, cu amendamentele/modificările și completările ulterioare;

3. descrierea fluxului de facturare aferent tranzacției analizate, inclusiv în situația în care acesta diferă de fluxul tranzacțional;

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;

5. analiza funcțională aferentă tranzacției ce face obiectul acordului, incluzând prezentarea funcțiilor îndeplinite, a riscurilor asumate și a activelor utilizate, precum și justificarea explicită a profilului funcțional al contribuabilului/plătitorului solicitant, inclusiv a încadrării acestuia într-un profil de risc limitat/deplin, după caz, prin raportare la tranzacția ce face obiectul acestuia;

6. prezentarea metodei de stabilire a prețurilor de transfer. În cazul acordului pentru o tranzacție viitoare se va prezenta metoda propusă, iar în cazul acordului cu aplicare pe o perioadă anterioară metoda aplicată, precum și justificarea selectării acesteia în raport cu natura tranzacției care face obiectul acordului;

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 poate prezenta și un raport întocmit de un auditor independent, autorizat potrivit legii, care să certifice realitatea, quantumul 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;

8. indicatorul de profitabilitate selectat, în cazul aplicării metodelor de stabilire a prețurilor de transfer bazate pe indicatori de profitabilitate, precum și justificarea selectării acestuia prin raportare

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

la natura tranzacției analizate, profilul funcțional al părții testate și metoda de stabilire a prețurilor de transfer utilizată;

9. informații privind structura bazei de cost (tipologia cheltuielilor incluse sau excluse) a indicatorului de profitabilitate selectat;

10. prezentarea costurilor refacturate fără adăugarea unei marje de profitabilitate (pass-through costs), dacă este cazul;

11. ajustările de comparabilitate efectuate, inclusiv justificarea necesității acestora și prezentarea impactului cuantificabil asupra rezultatului analizei;

12. prezentarea detaliată a tranzacțiilor comparabile interne și/sau externe utilizate în cadrul analizei de comparabilitate, inclusiv identificarea diferențelor materiale de comparabilitate și descrierea modului în care acestea influențează mecanismul de stabilire a prețurilor. În cazul acordului cu aplicare pentru o perioadă anterioară, se va descrie modul în care acestea au influențat mecanismul de stabilire a prețurilor;

j) dovada achitării tarifului de emiterie sau de modificare a acordului;

k) declarația pe propria răspundere privind realitatea și corectitudinea informațiilor furnizate în cererea și documentația prezentate. În cazul modificării informațiilor declarate pe parcursul procedurii de emiterie 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 emiterie a acordului, contribuabilul/plătitorul solicitant are obligația actualizării acesteia;

m) menționarea informațiilor și datelor conținute în cererea de emiterie/de modificare a acordului sau de extindere a valabilității acordului pentru o perioadă anterioară care 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;

o) prezentarea oricăror alte informații relevante despre contribuabilul/plătitorul solicitant, după caz.

D. Cerințe pentru întocmirea studiului de comparabilitate

(1) Pentru stabilirea intervalului de comparare vor fi avute în vedere următoarele:

a) în situația în care partea testată este contribuabil/plătitor rezident fiscal în România, analiza de comparabilitate se realizează pe baza comparabilelor identificate la nivelul României. În cazul în care nu sunt identificate suficiente comparabile, căutarea se extinde succesiv la nivelul Uniunii Europene (inclusiv Regatul Unit al Marii Britanii), al regiunii Europa, Orientul Mijlociu și Africa (EMEA) și, ulterior, la nivel internațional;

b) în situația în care partea testată nu este contribuabil/ plătitor rezident fiscal în România, analiza de comparabilitate se realizează pe baza comparabilelor identificate în jurisdicția de rezidență fiscală a părții testate. În cazul în care nu sunt identificate suficiente comparabile, căutarea se extinde la nivelul regiunii geografice din care face parte jurisdicția de rezidență fiscală a părții testate. Dacă nici la nivelul acestei regiuni geografice nu sunt identificate suficiente comparabile, căutarea se extinde la nivel internațional.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- (2) În sensul alin. (1) lit. b), regiunea geografică relevantă pentru partea testată se stabilește în funcție de jurisdicția de rezidență fiscală a acesteia și poate fi: Uniunea Europeană (inclusiv Regatul Unit al Marii Britanii), regiunea Europa, Orientul Mijlociu și Africa (EMEA), regiunea AsiaPacifc (APAC) sau regiunea America de Nord, America Centrală și America de Sud (Americas).
- (3) Intervalul de comparare reprezintă intervalul de valori determinat pe baza indicatorilor de profitabilitate ai societăților independente identificate ca fiind comparabile.
- (4) Intervalul intercuartilar reprezintă intervalul rezultat din valorile indicatorilor de profitabilitate aferenți societăților comparabile independente identificate, determinat prin eliminarea valorilor extreme. Pentru determinarea valorilor extreme, intervalul de comparare va fi împărțit în 4 segmente egale. Primul și ultimul segment (respectiv segmentele de minimum și de maximum) reprezintă valori extreme.
- (5) 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.
- (6) Identificarea comparabilelor, determinarea intervalului de comparare/intercuartilar 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, marje, remunerații sau valori ale indicatorilor de profitabilitate care nu sunt disponibile în mod rezonabil ambelor părți la momentul documentării și stabilirii modului de conformare la principiul valorii de piață.

E. Cerințe de conținut privind raportul studiului de comparabilitate

(1) Raportul privind studiul de comparabilitate va cuprinde minimum următoarele informații:

- a) descrierea strategiei de căutare utilizate, cu prezentarea și justificarea fiecărui criteriu de selecție aplicat (atât criterii calitative, cât și criterii cantitative), precum și informații privind baza de date utilizată și versiunea acesteia;
- b) lista societăților/tranzacțiilor selectate în eșantionul de comparabile. Pentru fiecare comparabilă inclusă se vor prezenta: datele de identificare extrase din baza de date comercială utilizată, codul CAEN/SIC/NAICS/alt cod 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 sau, după caz, prețul/marja/remunerația tranzacției comparabile, pentru fiecare an de referință inclus în perioada analizată;
- c) lista societăților/tranzacțiilor respinse în cadrul procesului de selecție. Pentru fiecare comparabilă respinsă se vor prezenta datele de identificare extrase din baza de date comercială utilizată, codul CAEN/SIC/NAICS/alt cod și pagina web aferentă, în măsura în care acestea sunt relevante, precum și motivele care au stat la baza excluderii acesteia;
- d) în cazul utilizării metodei aditive, o descriere a modului de selecție și includere a comparabilelor care să permită verificarea procesului de identificare a comparabilelor și să demonstreze că acesta a fost realizat într-o manieră transparentă, sistematică și verificabilă, în conformitate cu principiile prevăzute în capitolul III

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Analiza de comparabilitate“ din Liniile directoare privind prețurile de transfer pentru întreprinderile multinaționale și administrațiile fiscale, emise de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică, cu modificările și completările ulterioare;

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;

f) justificarea realizării analizei de comparabilitate pe date multianuale sau anuale, prin raportare la cerințele incluse în acest sens în capitolul III „Analiza de comparabilitate“ din Liniile directoare privind prețurile de transfer pentru întreprinderile multinaționale și administrațiile fiscale, emise de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică, cu modificările și completările ulterioare;

g) în cazul analizelor de comparabilitate bazate pe date multianuale, studiul de comparabilitate va acoperi o perioadă de minimum 3 ani fiscali, reprezentând, de regulă, 3 ani anteriori anului depunerii cererii de emitere a acordului, sau, în mod justificat, o perioadă de 3 ani inclusiv anul depunerii cererii, în funcție de disponibilitatea datelor în bazele de date comerciale utilizate;

h) o prezentare a bazei de date comerciale utilizate la realizarea studiului de comparabilitate, cu indicarea denumirii și versiunii acesteia. Organul fiscal central poate solicita informații suplimentare privind baza de date utilizată, inclusiv cu privire la gradul de acoperire geografică a datelor, sursa acestora, frecvența de actualizare, criteriile de includere a informațiilor sau orice alte elemente necesare pentru evaluarea relevanței și fiabilității datelor utilizate în studiul de comparabilitate.

(2) În cazul metodelor de stabilire a prețurilor de transfer bazate pe indicatori de profitabilitate, studiul de comparabilitate va fi prezentat inclusiv în format electronic de tip excel, cu includerea strategiei de căutare, a formulelor de selecție cantitativă (după caz), a societăților comparabile selectate (denumire societate, număr de identificare), a valorilor indicatorilor de profitabilitate ai acestora pentru fiecare an din perioada analizată, respectiv mediei pentru întreaga perioadă (în cazul analizei pe date multianuale) și calculului intervalului de comparare/intercuartilar. De asemenea, în fișierul excel vor fi incluse și societățile respinse (denumire societate, număr de identificare), împreună cu motivele de respingere.

(3) În cazul utilizării metodei comparării prețurilor, studiul de comparabilitate va fi prezentat inclusiv în format electronic de tip excel, cu includerea strategiei de căutare, a comparabilelor selectate și a calculului intervalului de comparare. De asemenea, în fișierul excel vor fi incluse și comparabilele respinse, împreună cu motivele de respingere.

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.

(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.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

(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.

(4) Raportul anual va cuprinde minimum următoarele informații:

a) prezentarea valorii tranzacției ce face obiectul acordului din anul de raportare;

b) prezentarea ajustărilor de prețuri de transfer efectuate în perioada de raportare, inclusiv descrierea mecanismului de ajustare aplicat, cu copii ale documentelor întocmite în acest sens, pentru tranzacția ce face obiectul acordului, dacă este cazul;

c) descrierea succintă a modificărilor intervenite în anul de raportare la nivelul organigramei, activităților desfășurate, pozițiilor de conducere relevante, profilului funcțional, strategiei de afaceri, precum și a eventualelor reorganizări sau restructurări relevante pentru tranzacția ce face obiectul acordului;

d) descrierea modificărilor intervenite în anul de raportare cu privire la cadrul contractual, fluxul de facturare sau orice alte elemente relevante pentru modul de derulare a tranzacției care face obiectul acordului, dacă este cazul;

e) confirmarea menținerii metodei de stabilire a prețurilor de transfer, a părții testate și a indicatorului de profitabilitate/ prețului/marjei/remunerației utilizat/utilizate, aprobate prin acord. În ceea ce privește structura bazei de cost utilizate la nivelul tranzacției ce face obiectul acordului, se vor prezenta distinct categoriile de cheltuieli incluse și categoriile de cheltuieli excluse din baza de calcul al indicatorului de profitabilitate;

f) prezentarea/anexarea documentației justificative 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 poate 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;

g) prezentarea costurilor refacturate fără aplicarea unei marje de profitabilitate (pass-through costs), care nu fac obiectul acordului;

h) descrierea eventualelor ajustări de comparabilitate efectuate și prezentarea impactului acestora asupra rezultatului din anul de raportare, dacă este cazul;

i) orice alte informații relevante pentru verificarea modului de respectare a termenilor și condițiilor care au stat la baza emiterii acordului;

j) în cazul acordului pentru o tranzacție viitoare, o descriere a modului în care s-au materializat prezumțiile critice care au stat la baza emiterii acordului, precum și a impactului eventualelor abateri asupra termenilor și condițiilor aprobate prin acord.

(5) 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.

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

(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.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- (2) În cazul în care există documente într-o limbă străină, acestea vor fi însoțite de traduceri în limba română, certificate de traducători autorizați de Ministerul Justiției, în condițiile legii.
- (3) În cazul în care contribuabilul/plătitorul completează cererea și documentația cu date, informații sau documente suplimentare, din proprie inițiativă sau la solicitarea organului fiscal central, acestea vor fi însoțite de trimiteri la documentația inițială, după caz.
- (4) Organul fiscal competent în emiterea acordului este Agenția Națională de Administrare Fiscală.

ANEXA Nr. 3

Secțiunea A - Tranzacții generatoare de venituri cu persoane afiliate –
lei -

Nr. crt.	An fiscal	Persoana afiliată	Jurisdicția fiscală	Categoria tranzacției	Descriere succintă	Valoare anuală (fără ajustări)	Ajustare de final de an (+/-)	Valoare finală documentată	Referință la secțiunea din dosarul prețurilor de transfer
1									
2									
...									

Secțiunea B - Tranzacții generatoare de cheltuieli cu persoane afiliate –
lei -

Nr. crt.	An fiscal	Persoana afiliată	Jurisdicția fiscală	Categoria tranzacției	Descriere succintă	Valoare anuală (fără ajustări)	Ajustare de final de an (+/-)	Valoare finală documentată	Referință la secțiunea din dosarul prețurilor de transfer
1									
2									
...									

Secțiunea C - Împrumuturi

– lei -

Nr. crt.	An fiscal	Creditor	Debitor	Data acordare	Data scadență	Valoare principal	Rată de referință	Marjă de dobândă/	Valoare anuală
----------	-----------	----------	---------	---------------	---------------	-------------------	-------------------	-------------------	----------------

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

								Rată de dobândă	venituri/cheltuieli privind dobânda
1									
2									
...									

Instrucțiuni de completare a anexei nr. 3

I. Dispoziții generale

1. Anexa se completează pentru toate tranzacțiile cu persoane afiliate din perioada care face obiectul cererii de emitere a acordului de preț în avans, care întrunesc următoarele praguri de semnificație:

1.1. Pentru contribuabilii/plătitorii care se încadrează în categoria marilor contribuabili, nivelul valoric al pragurilor de semnificație, determinat pentru fiecare tranzacție individuală cu fiecare persoană afiliată, calculat la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a anului fiscal, este următorul:

- a) 100.000 euro, în cazul tranzacțiilor care generează venituri sau cheltuieli din prestarea sau achiziția de servicii, exclusiv TVA;
- b) 200.000 euro, în cazul tranzacțiilor de finanțare care generează venituri sau cheltuieli din dobânzi, exclusiv TVA;
- c) 250.000 euro în cazul tranzacțiilor care generează venituri sau cheltuieli din vânzarea sau achiziția de active necorporale, precum și cheltuieli care generează plăți de natura redevențelor sau venituri din redevențe, exclusiv TVA;
- d) 350.000 euro, în cazul tranzacțiilor care generează venituri sau cheltuieli din vânzarea sau achiziția de active corporale, exclusiv TVA.

1.2. Pentru contribuabilii/plătitorii care se încadrează în categoriile contribuabililor mici și mijlocii, nivelul valoric al pragurilor de semnificație, determinat pentru fiecare tranzacție individuală cu fiecare persoană afiliată, calculat la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a anului fiscal, este următorul:

- a) 50.000 euro, în cazul tranzacțiilor care generează venituri sau cheltuieli din prestarea sau achiziția de servicii, exclusiv TVA;
- b) 100.000 euro, în cazul tranzacțiilor de finanțare care generează venituri sau cheltuieli din dobânzi, exclusiv TVA;
- c) 150.000 euro în cazul tranzacțiilor care generează venituri sau cheltuieli din vânzarea sau achiziția de active necorporale, precum și cheltuieli care generează plăți de natura redevențelor sau venituri din redevențe, exclusiv TVA;
- d) 200.000 euro, în cazul tranzacțiilor care generează venituri sau cheltuieli din vânzarea sau achiziția de active corporale, exclusiv TVA.

2. Informațiile trebuie să fie corelate cu datele conținute în dosarul prețurilor de transfer, evidența contabilă (de exemplu, facturi) și situațiile financiare, după caz. În toate situațiile în care există diferențe față de situațiile financiare statutare, acestea vor fi justificate.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

3. Tranzacțiile se raportează distinct pentru fiecare persoană afiliată/afiliat și categorie de tranzacție, pentru fiecare an fiscal în parte.

4. În cazul tranzacțiilor combinate, acestea se vor raporta ca o singură poziție în listă, cu o denumire care reflectă natura combinată.

II. Secțiunea A - Tranzacții generatoare de venituri

- persoana afiliată - denumirea completă a afiliatului;
- jurisdicția fiscală - statul de rezidență fiscală al persoanei afiliate parte la tranzacție;
- categoria tranzacției - bunuri, servicii, dobânzi, garanții, redevențe, licențe etc.;
- descriere succintă - informații suficiente pentru identificarea tranzacției;
- valoare anuală - valoarea totală înainte de ajustări;
- ajustare de final de an - ajustări de prețuri de transfer efectuate pentru respectarea principiului valorii de piață;
- valoare finală documentată - valoarea după ajustări.

III. Secțiunea B - Tranzacții generatoare de cheltuieli

Se completează similar Secțiunii A, pentru cheltuielile înregistrate cu persoanele afiliate.

IV. Secțiunea C - Împrumuturi

Se completează pentru fiecare tranzacție de împrumut în parte.

În cazul împrumuturilor cu rată de dobândă fixă se va completa doar câmpul corespunzător acesteia.

V. Servicii intragrup

Serviciile se raportează distinct pe categorii: management, marketing, tehnologia informației (IT), juridic, resurse umane (HR), logistică, cercetare-dezvoltare (R&D) etc.

VI. Bunuri

Bunurile se raportează distinct pe categorii: mărfuri, materii prime, produse finite, echipamente etc.