

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. 828 din 2026 privind cuantumul tranzacțiilor, termenele pentru întocmire, conținutul și condițiile de solicitare a dosarului prețurilor de transfer și procedura de ajustare/estimare a prețurilor de transfer. Monitorul oficial nr. 543 din 02.07.2026

Emitent AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCAL

Având în vedere prevederile art. 36 alin. (3) și ale art. 37 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 58 și ale art. 64 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, ale art. 5 alin. (4), art. 11 alin. (4), art. 19 alin. (6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 108 alin. (2), art. 283 și art. 342 alin. (1) și (5) din Legea nr.

207/2015, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere avizul conform al Ministerului Finanțelor comunicat prin Adresa nr. 797.705 din 30.06.2026, președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Articolul 1

Contribuabilii/Plătitorii care derulează tranzacții cu persoane afiliate au obligația de a întocmi dosarul prețurilor de transfer (denumit în continuare dosar), în vederea documentării conformării la principiul valorii de piață, în condițiile și potrivit cerințelor stabilite prin prezentul ordin.

Articolul 2

(1) Contribuabilii/Plătitorii din categoria marilor contribuabili, stabiliți prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, au obligația întocmirii anuale a dosarului pentru tranzacțiile derulate cu fiecare persoană afiliată în parte, a căror valoare este egală sau depășește pragurile de semnificație prevăzute la alin. (3).

(2) Termenul de întocmire a dosarului este termenul legal stabilit pentru depunerea declarațiilor anuale privind impozitul pe profit, pentru fiecare an fiscal.

(3) Nivelul valoric al pragurilor de semnificație pentru contribuabilii/plătitorii din categoria marilor contribuabili, determinat pentru fiecare tranzacție individuală cu fiecare persoană afiliată, calculat la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a anului fiscal, este următorul:

- 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.

(4) Obligația documentării în dosarul anual al prețurilor de transfer revine contribuabilului/plătitorului din categoria marilor contribuabili pentru fiecare persoană afiliată în

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**

parte, în măsura în care valoarea fiecărei tranzacții aferente unei categorii prevăzute la alin. (3) este egală sau depășește pragul de semnificație corespunzător.

(5) În cazul contribuabililor/plătitorilor care se încadrează la prevederile alin. (1), dosarul se depune în format electronic prin Spațiul Privat Virtual, sub semnătura reprezentantului legal al contribuabilului/plătitorului ori a împuternicitului acestuia, în termen de 30 de zile lucrătoare de la termenul legal stabilit pentru depunerea declarațiilor anuale privind impozitul pe profit, pentru fiecare an fiscal.

(6) În situația în care dosarul nu a fost depus în format electronic prin Spațiul Privat Virtual conform prevederilor alin. (5), contribuabilii/plătitorii care se încadrează la prevederile alin. (1) au obligația, în baza art. 108 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, să prezinte, la solicitarea organului fiscal central, pe perioada derulării unui control fiscal, dosarul, întocmit potrivit prevederilor prezentului ordin. Modelul și conținutul solicitării sunt prevăzute în anexa nr. 1.

(7) Contribuabilii/Plătitorii din categoriile contribuabililor mici și mijlocii au obligația întocmirii și prezentării dosarului numai la solicitarea organului fiscal central, în cadrul unei acțiuni de control fiscal, pentru tranzacțiile derulate cu fiecare persoană afiliată în parte, a căror valoare este egală sau depășește pragurile de semnificație prevăzute la alin. (8). Modelul și conținutul solicitării sunt prevăzute în anexa nr. 1.

(8) Nivelul valoric al pragurilor de semnificație pentru contribuabilii/plătitorii din categoriile contribuabililor mici și mijlocii, determinat pentru fiecare tranzacție individuală cu fiecare persoană afiliată, calculat la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a anului fiscal, este următorul:

- 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.

(9) Obligația documentării revine contribuabilului/plătitorului din categoriile contribuabililor mici și mijlocii pentru fiecare persoană afiliată în parte, în măsura în care valoarea fiecărei tranzacții aferente unei categorii prevăzute la alin. (8) este egală sau depășește pragul de semnificație corespunzător.

(10) Contribuabilii/Plătitorii care nu se încadrează în pragurile de semnificație prevăzute la alin. (3) și (8) nu au obligația întocmirii dosarului.

(11) Prin excepție de la alin. (10), organul fiscal central poate solicita întocmirea și prezentarea dosarului, pentru anumite tranzacții și perioade fiscale determinate, în cadrul unei acțiuni de control

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

fiscal numai în măsura în care analiza de risc fiscal efectuată de acesta justifică o astfel de solicitare. În acest caz, contribuabilul/plătitorul are obligația de a întocmi și prezenta dosarul în condițiile și în termenul stabilite de organul fiscal central prin solicitarea emisă în acest sens, dar nu mai puțin de 30 de zile lucrătoare de la data comunicării solicitării, acesta putând fi prelungit o singură dată, la cererea motivată a contribuabilului/plătitorului, cu cel mult 30 de zile lucrătoare. Modelul și conținutul solicitării sunt prevăzute în anexa nr. 1.

Articolul 3

Dosarul întocmit în conformitate cu prevederile art. 2 va cuprinde informațiile și documentele prevăzute în anexa nr. 2.

Articolul 4

(1) Pentru contribuabilii/plătitorii prevăzuți la art. 2 alin. (1) care nu au depus dosarul în format electronic prin Spațiul Privat Virtual în condițiile prevăzute la art. 2 alin. (5), termenul pentru punerea la dispoziție a acestuia, solicitat potrivit prevederilor art. 2 alin. (6), va fi de maximum 5 zile lucrătoare de la data solicitării.

(2) Pentru contribuabilii/plătitorii prevăzuți la art. 2 alin. (7), dosarul se prezintă la solicitarea organului fiscal central, în termenul stabilit de acesta.

(3) Termenul de prezentare a dosarului pentru contribuabilii/plătitorii prevăzuți la art. 2 alin. (7) este de 30 până la 60 de zile lucrătoare de la data comunicării solicitării și poate fi prelungit o singură dată, la cererea motivată a contribuabilului/plătitorului, cu cel mult 30 de zile lucrătoare.

(4) Pe perioada acordată pentru prezentarea dosarului poate fi dispusă suspendarea controlului fiscal, în condițiile art. 127 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Articolul 5

(1) La cererea scrisă a organului fiscal central sau din propria inițiativă a contribuabilului/plătitorului, în vederea completării dosarului, contribuabilul/plătitorul va furniza și alte informații/documente suplimentare, relevante pentru documentarea conformării la principiul valorii de piață.

(2) În cazul în care contribuabilul/plătitorul completează dosarul cu elemente suplimentare, la solicitarea organului fiscal central sau din proprie inițiativă, acestea vor fi însoțite de trimiteri la documentația inițială, după caz.

(3) Filele vor fi îndosariate, numerotate și însoțite de opis. În cazul în care există documente în limbă străină, acestea vor fi însoțite de traduceri în limba română, în condițiile legii.

(4) Anexele la dosar care sunt disponibile și în format electronic (word, .pdf și excel) vor fi înaintate organului fiscal central într-un format editabil.

Articolul 6

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**

(1) Dosarul prețurilor de transfer nu va fi solicitat și nu se întocmește de către contribuabilul/plătitorul beneficiar al unui acord de preț în avans, pentru tranzacția și perioada care sunt acoperite de acordul în cauză, emis de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

(2) Dosarul nu se solicită și nu se întocmește pentru tranzacția/tranzacțiile și perioada/perioadele pentru care a fost emisă o decizie de ajustare sau estimare a venitului ori cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate române, în baza prevederilor art. 283 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, cu condiția ca decizia respectivă să fi fost pusă în aplicare de persoana sau persoanele afiliate vizate de aceasta.

Articolul 7

(1) În cazul în care contribuabilul/plătitorul derulează tranzacții cu persoane afiliate în condiții care nu respectă principiul valorii de piață, organul fiscal central procedează la ajustarea sau, după caz, estimarea prețurilor de transfer practicate, respectiv veniturile sau cheltuielile contribuabilului/plătitorului verificat, pe baza tendinței centrale a pieței, determinată în conformitate cu prevederile prezentului ordin.

(2) Ajustarea sau estimarea se efectuează pentru tranzacțiile derulate cu persoane afiliate și pentru perioadele fiscale pentru care contribuabilul/plătitorul nu a demonstrat că prețurile de transfer practicate sunt conforme principiului valorii de piață.

(3) Contribuabilul/Plătitorul nu demonstrează conformitatea prețurilor de transfer practicate cu principiul valorii de piață în cazul neprezentării în termenele stabilite sau prezentării incomplete a dosarului.

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

a) descrierea tranzacțiilor desfășurate cu persoanele afiliate și a condițiilor în care acestea au fost realizate;

b) documentele contractuale care stau la baza tranzacției, după caz;

c) analiza funcțională a fiecărei tranzacții derulate cu fiecare persoană afiliată ce depășește pragurile de semnificație stabilite potrivit prezentului ordin;

d) justificarea metodei de stabilire a prețurilor de transfer utilizate în cazul fiecărei tranzacții intragrup analizate;

e) analiza de comparabilitate și informațiile privind comparabilele selectate pentru fiecare tranzacție intragrup analizată;

f) informațiile financiare și economice care au stat la baza determinării indicatorilor de profitabilitate sau prețului/marjei/remunerației, după caz.

(5) În situațiile prevăzute la alin. (3), organul fiscal central poate proceda la estimarea prețurilor de transfer exclusiv pentru tranzacțiile și perioadele pentru care documentația este incompletă sau nu a fost prezentată.

Articolul 8

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**

Tranzacțiile între persoanele afiliate sunt considerate a fi realizate conform principiului valorii de piață dacă indicatorul de profitabilitate al tranzacției se încadrează în intervalul intercuartilar sau prețul/marja/remunerația acesteia se încadrează în intervalul de comparare, după caz.

Articolul 9

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

a) în situația în care partea testată este contribuabil/plătitor rezident fiscal în România, analiza de comparabilitate se realizează pe baza comparabilelor identificate la nivelul României. În cazul în care nu sunt identificate suficiente comparabile, căutarea se extinde succesiv la nivelul Uniunii Europene (inclusiv 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;

c) în sensul 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 Asia-Pacific (APAC) sau regiunea America de Nord, America Centrală și America de Sud (Americas).

(2) În sensul prezentului articol, 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.

Articolul 10

(1) Pentru contribuabilii/plătitorii prevăzuți la art. 2 alin. (1), studiul de comparabilitate se întocmește pe baza datelor disponibile în mod rezonabil la momentul documentării prețurilor de transfer, aferente unei perioade cât mai apropiate de momentul derulării tranzacției analizate.

(2) Pentru contribuabilii/plătitorii prevăzuți la art. 2 alin. (7), studiul de comparabilitate se întocmește pe baza datelor disponibile în mod rezonabil la momentul stabilirii prețurilor de transfer, respectiv cel al derulării tranzacțiilor ce fac obiectul dosarului prețurilor de transfer, aferente unei perioade cât mai apropiate de momentul derulării tranzacției analizate.

(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.

(5) Pentru determinarea valorilor extreme, intervalul de comparare va fi împărțit în 4 segmente egale. Primul și ultimul segment (respectiv segmentele de minim și de maxim) reprezintă valori extreme.

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

(6) Prezentul articol se aplică în toate situațiile în care analiza conformării la principiul valorii de piață are la bază o metodă care implică utilizarea de indicatori de profitabilitate.

Articolul 11

(1) Ajustarea sau estimarea prețurilor de transfer, în scopul conformării la principiul valorii de piață în cadrul tranzacțiilor derulate între persoane afiliate, se efectuează de organul fiscal central prin raportare la tendința centrală a pieței.

(2) 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 comparare, se vor identifica cel puțin trei societăți sau tranzacții comparabile și se va utiliza media aritmetică a indicatorilor financiari ai acestora sau a tranzacțiilor identificate.

(3) Identificarea comparabilelor, determinarea intervalului intercuartilar/de comparare și efectuarea ajustărilor sau estimărilor de prețuri de transfer se realizează exclusiv pe baza informațiilor și datelor accesibile atât contribuabilului/plătitorului, cât și organului fiscal central. Nu pot fi utilizate în acest scop informații, date, prețuri sau indicatori de profitabilitate care nu sunt disponibile în mod rezonabil ambelor părți la momentul documentării și stabilirii modului de conformare la principiul valorii de piață.

Articolul 12

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, respectiv prevederile Raportului 2010 privind alocarea profiturilor către sediile permanente, emis de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică, cu amendamentele/modificările și completările ulterioare.

Articolul 13

Direcția prețuri de transfer și acorduri de preț în avans, Direcția proceduri și programare control fiscal, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și structurile subordonate acestora, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili și Direcția generală antifraudă fiscală vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Articolul 14

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

Articolul 15

(1) Prevederile art. 2 alin. (1) vor fi aplicate tranzacțiilor derulate cu persoanele afiliate efectuate începând cu anul 2026.

(2) Prevederile prezentului ordin se aplică procedurilor de administrare inițiate după data de 1 ianuarie 2027.

(3) Pentru procedurile de administrare inițiate anterior datei de 1 ianuarie 2027 sunt aplicabile prevederile legale în vigoare la momentul inițierii acestora.

Articolul 16

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. 828.

ANEXA Nr. 1

Modelul solicitării de întocmire și prezentare a dosarului prețurilor de transfer

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală (...)

Nr. (...)/zz.ll.aa

SOLICITARE

de întocmire și prezentare a dosarului prețurilor de transfer

Denumirea contribuabilului/plătitorului: (...)

Codul unic de înregistrare fiscală: (...)

Domiciliul fiscal: (...)

Stimată doamnă/Stimate domn,

Având în vedere controlul fiscal în curs, în baza prevederilor art. 1 și ale art. 2 alin. (6) și (7) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 828/2026 privind cuantumul tranzacțiilor, termenele pentru întocmire, conținutul și condițiile de solicitare a dosarului prețurilor de transfer și procedura de ajustare/estimare a prețurilor de transfer, până la data de (...) veți prezenta dosarul prețurilor de transfer la (...).

Perioada și tranzacțiile pentru care se va întocmi/prezenta dosarul prețurilor de transfer sunt:

1. (...)
2. (...) 3. etc.

Dosarul prețurilor de transfer solicitat nu va acoperi tranzacțiile și perioadele care au făcut obiectul unui acord de preț în avans sau tranzacțiile pentru care a fost emisă o decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate, pentru care urmează să prezentați documentele în cauză.

Vă comunicăm faptul că, în conformitate cu prevederile art. 4 alin. (3) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 828/2026, poate fi solicitată prelungirea termenului de prezentare a dosarului prețurilor de transfer, o singură dată, pentru motive temeinic justificate. Prezenta solicitare a fost emisă în baza prevederilor art. 108 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Organul de control fiscal,
(...)

ANEXA Nr. 2

CONȚINUTUL DOSARULUI

Dosarul va conține următoarele informații/documente:

A. Informații de natură introductivă

- datele de identificare ale societății care întocmește dosarul;
- anul fiscal/perioada fiscală acoperită;

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

- lista tranzacțiilor derulate de societatea care întocmește dosarul cu fiecare persoană afiliată, cu indicarea jurisdicției fiscale a persoanei afiliate participante la tranzacție, precum și a valorii fiecărei tranzacții, inclusiv ajustarea de final de an. Lista va prezenta distinct categoriile de tranzacții (respectiv tranzacții generatoare de venituri și tranzacții generatoare de cheltuieli), în funcție de natura activităților ce sunt subiect de documentare, și se va completa după modelul conținut în anexa nr. 3 la ordin, în format electronic de tip excel și .pdf;
- lista tranzacțiilor ce fac obiectul unui acord de preț în avans;
- lista tranzacțiilor ce fac obiectul unei decizii de ajustare sau estimare a venitului ori cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate;
- prezentarea costurilor refacturate fără adăugarea unei marje de profitabilitate (pass-through), dacă este cazul.

B. Informații despre grup

Secțiunea „Informații despre grup“ va cuprinde informațiile prevăzute în anexa I la cap. 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 care întocmește dosarul. Informațiile prezentate vor fi cele valabile pentru anul fiscal de întocmire a dosarului.

c. Informații privind contribuabilul/plătitorul și tranzacțiile cu persoane afiliate Această

secțiune va cuprinde, după caz, următoarele categorii de informații:

- a) prezentarea activității contribuabilului/plătitorului care întocmește dosarul, precum și a tranzacțiilor desfășurate cu persoane afiliate analizate în cadrul dosarului;
- b) prezentarea organigramei contribuabilului/plătitorului, însoțită de o descriere a activităților desfășurate la nivelul fiecărui departament. Se vor prezenta și modificările intervenite la nivelul organigramei sau al activităților desfășurate de fiecare departament în anul fiscal/perioada fiscală analizată;
- c) prezentarea pozițiilor de conducere strategică și/sau operațională de la nivelul contribuabilului/plătitorului care întocmește dosarul relevante pentru tranzacțiile analizate, însoțită de o scurtă descriere a rolului acestora în anul fiscal/perioada fiscală analizat(ă), la nivelul fiecărui departament;
- d) descrierea eventualelor reorganizări sau restructurări intervenite la nivel local sau la nivel de grup, relevante pentru tranzacțiile analizate, în anul fiscal/perioada fiscală analizat(ă). Descrierea eventualelor reorganizări sau restructurări se va realiza în linie cu cerințele de informații indicate în cap. 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;
- e) descrierea activității contribuabilului/plătitorului, a strategiei de afaceri și a eventualelor modificări intervenite în strategia de afaceri și/sau în profilul funcțional, relevante pentru tranzacțiile analizate;
- f) descrierea activităților de cercetare-dezvoltare sau de suport pentru cercetare-dezvoltare, după caz;
- g) analiza funcțională aferentă fiecărei tranzacții ce face obiectul documentării, incluzând prezentarea funcțiilor îndeplinite, a riscurilor asumate și a activelor utilizate, precum și justificarea explicită a profilului funcțional al contribuabilului/plătitorului care întocmește dosarul, inclusiv a încadrării acestuia într-un profil de risc limitat/deplin, după caz, prin raportare la tranzacția analizată;
- h) în situația în care contribuabilul/plătitorul nu efectuează analiza prețurilor de transfer pentru fiecare tranzacție în parte și optează pentru o analiză combinată a mai multor tranzacții, în sensul prevăzut

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

de 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, acesta are obligația de a justifica în mod corespunzător motivele care au stat la baza aplicării unei astfel de abordări combinate;

i) motivarea selectării părții testate. În situația în care partea testată nu este contribuabilul/plătitorul ce face obiectul întocmirii dosarului, acesta are obligația de a prezenta documentația justificativă privind calculul indicatorului de profitabilitate și poate prezenta în acest sens și un raport întocmit de un auditor independent autorizat potrivit legii, care să certifice realitatea, cuantumul și corectitudinea calculului indicatorului de profitabilitate pentru fiecare an fiscal care face obiectul documentării;

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

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

l) prezentarea cuantumului și naturii costurilor refacturate fără adăugarea unei marje de profitabilitate (passthrough costs), dacă este cazul;

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

n) 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;

o) în toate situațiile în care contribuabilul/plătitorul utilizează metoda împărțirii profiturilor sau 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, acesta are obligația de a justifica utilizarea și aplicarea metodei respective în condițiile prezentului ordin;

p) declarația pe propria răspundere privind realitatea și corectitudinea informațiilor incluse în dosarul prețurilor de transfer;

q) prezentarea informațiilor și datelor incluse în dosar care fac obiectul sau ar putea conduce la divulgarea secretului comercial, industrial ori profesional;

r) prezentarea oricăror alte informații relevante pentru demonstrarea respectării principiului valorii de piață în cadrul tranzacțiilor desfășurate cu persoane afiliate.

La stabilirea valorii de piață a transferului efectuat între persoana juridică străină și sediul său permanent se au în vedere prevederile din Raportul 2010 privind alocarea profiturilor către sediile permanente, emis de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică, cu amendamentele/modificările și completările ulterioare.

D. Cerințe de conținut privind studiul de comparabilitate

Studiul de comparabilitate inclus în dosar va cuprinde cel puțin următoarele informații:

a) descrierea strategiei de căutare utilizate, cu prezentarea și justificarea fiecărui criteriu de selecție aplicat (atât criterii cantitative, cât și criterii calitative), 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

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

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 acestora;

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 cap. 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;

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 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 cap. 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 întocmirii dosarului, sau, în mod justificat, o perioadă de 3 ani, inclusiv anul întocmirii dosarului, în funcție de disponibilitatea datelor în bazele de date comerciale utilizate;

h) o prezentare a bazei de date comerciale utilizate la realizarea studiului de comparabilitate, cu indicarea denumirii și versiunii acestora. 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.

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 (denumirea societății, numărul de identificare), a valorilor indicatorilor de profitabilitate a acestora pentru fiecare an din perioada analizată, respectiv media pentru întreaga perioadă (în cazul analizei pe date multianuale) și calculul intervalului de comparare/intercuartilă. De asemenea, în fișierul excel vor fi incluse și societățile respinse (denumirea societății, numărul de identificare), împreună cu motivele de respingere.

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, a prețului/marjei/remunerației și calculului intervalului de comparare. De asemenea, în fișierul excel vor fi incluse și comparabilele respinse, împreună cu motivele de respingere.

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

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

[illegible]

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

[illegible]

Secțiunea C - Împrumuturi
- lei -

[illegible]

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

etc									
-----	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Secțiunea D - Pondere tranzacții cu persoane afiliate în total tranzacții

- lei -

Total venituri anuale înregistrate de la persoane afiliate	Total venituri anuale	Pondere total venituri anuale persoane afiliate în total venituri anuale (%)	Total cheltuieli anuale înregistrate cu persoane afiliate	Total cheltuieli anuale	Pondere total cheltuieli anuale persoane afiliate în total cheltuieli anuale (%)

Instrucțiuni de completare a anexei nr.

3 I. Dispoziții generale

1. Anexa se completează pentru toate tranzacțiile cu persoane afiliate din perioada documentată, care întrunesc pragurile de semnificație prevăzute în prezentul ordin.
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.
3. Tranzacțiile se raportează distinct pentru fiecare persoană afiliată și categorie de tranzacție documentată, 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 cu persoane afiliate

Persoana afiliată - denumirea completă a afiliatului

Jurisdicția fiscală - statul de rezidență fiscală a persoanei afiliate parte la tranzacție

Categoria tranzacției - bunuri, servicii, dobânzi, garanții, licențe, know-how, proprietate intelectuală, drept nume de marcă etc. (activități care generează venituri de natura redevențelor)

Descrierea succintă - informații suficiente pentru identificarea tranzacției

Valoarea anuală - valoarea totală înainte de ajustări

Ajustarea de final de an - ajustări de prețuri de transfer efectuate pentru respectarea principiului valorii de piață, în baza analizei incluse în dosarul prețurilor de transfer

Valoarea finală documentată - valoarea după ajustări

III. Secțiunea B - Tranzacții generatoare de cheltuieli

Se completează similar secțiunii A pentru cheltuielile înregistrate cu persoanele afiliate.

Categoria tranzacției - bunuri, servicii, dobânzi, garanții, licențe, know-how, proprietate intelectuală, drept nume de marcă etc. (activități care generează cheltuieli de natura redevențelor).

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. Secțiunea D - Pondere tranzacții cu persoane afiliate în total tranzacții

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**

Veniturile/Cheltuielile totale anuale înregistrate de la/cu persoane afiliate includ ajustările de final de an, dacă este cazul.

Pondere venituri = $(\text{Total venituri înregistrate de la persoane afiliate} / \text{Total venituri}) \times 100$.

Pondere cheltuieli = $(\text{Total cheltuieli înregistrate cu persoane afiliate} / \text{Total cheltuieli}) \times 100$.

vi. Servicii intragrup

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

vii. Bunuri

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