

**Ordin nr. 222 din 08/02/2008** privind conținutul dosarului prețurilor de transfer, Publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 129 din 19/02/2008, Intrare în vigoare: 19/02/2008

*În temeiul art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 495/2007 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere art. 79 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,*

*președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:*

**Art. 1.** - Se aprobă conținutul dosarului prețurilor de transfer prevăzut în anexa nr. 1.

**Art. 2.** - (1) În vederea stabilirii prețurilor de transfer, contribuabilii care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate au obligația ca, la solicitarea organului fiscal competent, să întocmească și să prezinte, în termenele stabilite de acesta, dosarul prețurilor de transfer.

(2) În funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte, contribuabilul trebuie să furnizeze și alte informații, la cererea organului fiscal competent, în completarea dosarului prețurilor de transfer.

(3) Solicitarea organului fiscal competent de întocmire și prezentare, de către contribuabil, a dosarului prețurilor de transfer va fi efectuată în scris.

(4) Solicitarea de întocmire și prezentare a dosarului prețurilor de transfer se va emite în cursul desfășurării unei inspecții fiscale generale sau parțiale.

(5) Formatul solicitării este prezentat în anexa nr. 2.

(6) Stabilirea termenului de către organul fiscal competent, pentru punerea la dispoziție de către contribuabil a dosarului prețurilor de transfer, va avea în vedere numărul de persoane afiliate implicate în tranzacții, numărul de tranzacții efectuate și complexitatea acestora, precum și perioada de timp pe care se desfășoară tranzacțiile. Termenul pentru punerea la dispoziție a dosarului prețurilor de transfer va fi de maximum 3 luni calendaristice, cu posibilitatea prelungirii o singură dată, la solicitarea scrisă a contribuabilului, cu o perioadă egală cu cea stabilită inițial.

(7) Inspecția fiscală poate fi suspendată până la punerea la dispoziție a dosarului prețurilor de transfer, la propunerea organului de inspecție fiscală, aprobată de către conducătorul activității de inspecție fiscală, în temeiul art. 2 lit. h) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 708/2006 privind condițiile și modalitățile de suspendare a inspecției fiscale, modificat și completat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.182/2007.

**Art. 3.** - (1) Refuzul de prezentare a dosarului prețurilor de transfer sau prezentarea incompletă a acestuia la termenul stabilit de către organele fiscale reprezintă efectuarea de tranzacții cu persoane afiliate fără justificarea cuantumului prețurilor de transfer practicate.

(2) Organele fiscale competente, în cazul efectuării de către contribuabil de tranzacții cu persoane afiliate fără justificarea cuantumului prețurilor de transfer practicate, vor estima cuantumul prețurilor de transfer.

(3) Estimarea prevăzută la alin. (2) va fi efectuată prin procedura prezentată în anexa nr. 3.

**Art. 4.** - Organul fiscal competent, în sensul art. 2, este reprezentat de organul fiscal cu competență de exercitare a inspecției fiscale din cadrul structurilor teritoriale și centrale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

**Art. 5.** - În cazul în care contribuabilul aplică acorduri de preț în avans emise de Agenția Națională de Administrare Fiscală, nu mai este necesară întocmirea și prezentarea dosarului prețurilor de transfer pentru tranzacțiile și perioadele la care se referă acordurile.

**Art. 6.** - Prezentul ordin se completează cu Liniile directoare privind prețurile de transfer emise de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică și Codul de conduită privind documentația prețurilor de transfer, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. C176/1 din 28 iulie 2006.

**Art. 7.** - Anexele nr. 1-3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

**Art. 8.** - Direcția generală de inspecție fiscală, Direcția antifraudă fiscală, direcțiile generale ale finanțelor publice județene, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

**Art. 9.** - Prezentul ordin se va publica în Monitorul Oficial al României, Partea I.

p. Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,  
Eugen Ciorici

București, 8 februarie 2008.  
Nr. 222.

## ANEXA Nr. 1

### DOSARUL prețurilor de transfer

#### CAPITOLUL I Întocmirea dosarului prețurilor de transfer

**Art. 1.** - Dosarul prețurilor de transfer va conține:

**A.** Informații despre grup:

1. structura organizatorică a grupului, legală și operațională, inclusiv participațiile, istoricul și datele financiare referitoare la acesta;
2. descrierea generală a activității grupului, strategia de afaceri, inclusiv schimbările din strategia de afaceri față de anul fiscal precedent;
3. descrierea și implementarea aplicării metodologiei prețurilor de transfer în cadrul grupului, dacă este cazul;
4. prezentarea generală a tranzacțiilor între persoane afiliate, din Uniunea Europeană:
  - a) modul de tranzacționare;
  - b) modul de facturare;
  - c) contravaloarea tranzacțiilor;
5. descrierea generală a funcțiilor și riscurilor asumate de persoanele afiliate, inclusiv schimbările intervenite în acest sens față de anul precedent;
6. prezentarea deținătorilor de active necorporale, din cadrul grupului (patent, nume, know-how etc.) și redevențele plătite sau primite;
7. prezentarea acordurilor de preț în avans încheiate de către contribuabil sau de către alte societăți din cadrul grupului, în legătură cu acesta, cu excepția celor emise de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

**B.** Informații despre contribuabil:

1. prezentarea detaliată a tranzacțiilor cu persoanele afiliate:

- a) modul de tranzacționare;
  - b) modul de facturare;
  - c) contravaloarea tranzacțiilor;
2. prezentarea analizei comparative:
- a) caracteristicile bunurilor sau serviciilor;
  - b) analiza funcțională (funcții, riscuri, mijloace fixe utilizate etc.);
  - c) termenii contractuali;
  - d) circumstanțele economice;
  - e) strategii de afaceri specifice;
  - f) informații cu privire la tranzacții comparabile externe sau interne;
3. prezentarea persoanelor afiliate și a sediilor permanente ale acestora implicate în aceste tranzacții sau înțelegeri;
4. descrierea metodei de calcul al prețurilor de transfer și argumentarea criteriilor de selecție a acesteia:
- a) în cazul în care nu se folosesc metode tradiționale de determinare a prețurilor de transfer se va justifica această opțiune;
  - b) în toate cazurile în care nu se aplică metoda de comparare a prețurilor se va justifica această opțiune;
5. descrierea altor condiții considerate ca fiind relevante pentru contribuabil.

**Art. 2.** - **(1)** Marja de comparare reprezintă intervalul de valori ale prețului sau profitului aferente tranzacțiilor comparabile între companii comparabile independente.

**(2)** Pentru determinarea valorilor extreme, marja de comparare va fi împărțită în 4 segmente. Segmentele de maxim și de minim reprezintă rezultatele extreme. În vederea stabilirii intervalului de comparare nu se vor utiliza rezultatele extreme din cadrul marjei de comparare.

**(3)** În condițiile în care contravaloarea prețului de transfer stabilit de contribuabil nu este cuprinsă în intervalul de comparare, organul fiscal competent stabilește valoarea mediană ca fiind prețul de transfer la preț de piață. Valoarea mediană reprezintă cea valoare care se regăsește la mijlocul intervalului de comparare.

**(4)** Dacă nu se poate identifica valoarea mediană, se face media aritmetică a celor două valori de mijloc ale intervalului de comparare.

**(5)** Analiza comparativă va avea în vedere criteriile teritoriale în următoarea ordine: național, Uniunea Europeană, internațional.

#### CAPITOLUL II

##### Solicitarea și prezentarea dosarului prețurilor de transfer

**Art. 3.** - **(1)** Dosarul prețurilor de transfer va fi înaintat organului fiscal competent în termenul stabilit de acesta, într-un singur exemplar. În cazul în care există documente în limba străină, acestea vor fi însoțite de traduceri în limba română, certificate de traducători autorizați.

**(2)** Filele vor fi îndosariate, respectiv vor fi numerotate și însoțite de opis.

**(3)** Informațiile care sunt disponibile și în format electronic vor fi înaintate organului fiscal competent într-un format accesibil, stabilit de comun acord cu organul fiscal competent.

**(4)** În cazul în care ulterior contribuabilul completează dosarul cu elemente suplimentare, acestea vor fi însoțite de trimiteri la informațiile cu care sunt în legătură, după caz.

## ANEXA Nr. 2

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală .....

Nr. .... /zz.II.aa

### SOLICITARE

de întocmire și prezentare a dosarului prețurilor de transfer

Denumirea contribuabilului: .....

Codul de identificare fiscală .....

Domiciliul fiscal: localitatea: ....., bd./str. .... nr. ...., bl. ...., sc. ...., et. ...., ap. ...., județul/sectorul ....., codul poștal .....

Domnului/Doamnei administrator/director general,

Vă informăm că începând cu data de ..... veți face obiectul unei verificări fiscale în ceea ce privește determinarea corectă a prețurilor de transfer și înregistrarea lor în evidența contabilă.

Pentru buna desfășurare a verificării vă rugăm să întocmiți, pentru a fi prezentat organelor de inspecție fiscală, dosarul prețurilor de transfer. În situația în care aplicați acorduri de preț în avans emise de Agenția Națională de Administrare Fiscală, nu mai este necesară întocmirea și prezentarea dosarului prețurilor de transfer pentru tranzacțiile și perioadele la care se referă acordurile.

Perioada și tranzacțiile pentru care se va întocmi dosarul prețurilor de transfer: .....

Pe parcursul verificării aveți dreptul de a beneficia de asistență de specialitate și/sau juridică.

Menționăm că aveți posibilitatea de a solicita o singură dată amânarea datei de începere a verificării, pentru motive justificate.

Prezenta solicitare de întocmire și prezentare a dosarului prețurilor de transfer a fost emisă în baza art. 79 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Vă asigurăm de întreaga noastră colaborare pe parcursul desfășurării inspecției fiscale.

Conducătorul activității,

.....  
(Funcția, numele și prenumele, semnătură)

Ștampila

Persoana de contact: ....., telefon: .....

### **ANEXA Nr. 3**

**Procedură din 08/02/2008** Procedură de estimare a cuantumului prețurilor de transfer, Publicat in Monitorul Oficial, Partea I nr. 129 din 19/02/2008, Intrare in vigoare: 19/02/2008

**Art. 1.** - Raportul de inspectie fiscală va cuprinde un capitol distinct "Estimarea prețurilor de transfer".

**Art. 2.** - Capitolul "Estimarea prețurilor de transfer" va cuprinde următoarele:

1. prezentarea motivului de fapt cu privire la neprezentarea/ prezentarea incompletă a dosarului prețurilor de transfer, urmare a două solicitări consecutive. Prezentarea incompletă a dosarului prețurilor de transfer reprezintă lipsa datelor necesare organului fiscal competent, pentru stabilirea dacă prețurile de transfer practicate sunt la preț de piață;

2. prezentarea temeiului de drept cu privire la solicitările dosarului prețurilor de transfer/completării dosarului prețurilor de transfer, conform art. 79 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și a sancțiunilor contravenționale aferente constatate și aplicate, conform art. 129 alin. (1) lit. e), respectiv art. 129 alin. (2) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

3. estimarea prețurilor de transfer.

**Art. 3.** - Estimarea prețurilor de transfer prevăzută la art. 2 alin. 3 se va efectua astfel:

1. identificarea a 3 exemple de tranzacții similare cu cele care urmează a face obiectul estimării;

2. tranzacțiile similare, conform pct. 1, având în vedere lipsa datelor prin neprezentarea/prezentarea incompletă a dosarului prețurilor de transfer, vor fi identificate conform datelor generale ale tranzacțiilor care urmează a face obiectul estimării, aflate la dispoziția organului fiscal competent în momentul estimării;

3. pentru stabilirea valorii estimate a tranzacției se va utiliza valoarea medie aritmetică a cuantumurilor tranzacțiilor similare identificate conform pct. 1