

ORDIN nr. 442 din 22 ianuarie 2016

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

EMITENT • **AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**

Publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 74 din 2 februarie 2016**

Data intrării în vigoare 02-02-2016

În baza 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, și în temeiul prevederilor [art. 5 alin. \(4\)](#), [art. 11 alin. \(4\)](#), [art. 19 alin. \(6\)](#), [art. 36 alin. \(3\)](#) și [art. 37 alin. \(3\) din Legea nr. 227/2015](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile [art. 58](#), [art. 64](#), [art. 108 alin. \(2\)](#), [art. 283](#) și [art. 342 alin. \(1\) din Legea nr. 207/2015](#) privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Articolul 1

În vederea documentării respectării principiului valorii de piață a prețurilor de transfer practicate în cadrul tranzacțiilor desfășurate cu persoane afiliate, contribuabilii/plătitorii au obligația de a întocmi dosarul prețurilor de transfer, în condițiile stabilite prin prezentul ordin.

Articolul 2

(1) Contribuabilii/Plătitorii din categoria marilor contribuabili, stabiliți prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate cu o valoare totală anuală, calculată prin însumarea valorii tranzacțiilor efectuate cu toate persoanele afiliate, exclusiv TVA, mai mare sau egală cu oricare din pragurile de semnificație, prevăzute la prezentul alineat, au obligația întocmirii anuale a dosarului prețurilor de transfer. Termenul de întocmire a dosarului prețurilor de transfer este termenul legal stabilit pentru depunerea declarațiilor anuale privind impozitul pe profit, pentru fiecare an fiscal.

Nivelul valoric al pragului de semnificație pentru contribuabilii/plătitorii anterior menționați, în funcție de tipul tranzacției desfășurate, este:

- 200.000 euro, în cazul dobânzilor încasate/plătite pentru serviciile financiare, calculată la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a anului fiscal;
- 250.000 euro, în cazul tranzacțiilor privind prestările de servicii primite/prestate, calculată la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a anului fiscal;
- 350.000 euro, în cazul tranzacțiilor privind achiziții/vânzări de bunuri corporale sau necorporale, calculată la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a anului fiscal.

(2) 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 de inspecție fiscală, pe perioada derulării unei inspecții fiscale, dosarul prețurilor de transfer, întocmit potrivit prevederilor prezentului ordin. Modelul și conținutul solicitării sunt prevăzute în anexa nr. 1.

(3) Dosarul prețurilor de transfer întocmit potrivit alin. (1) poate fi solicitat de organul fiscal și în afara unei acțiuni de inspecție fiscală, în baza [art. 58 și 64 din Legea nr. 207/2015](#) privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. Modelul și conținutul solicitării sunt prevăzute în anexa nr. 2.

(4) Contribuabilii/Plătitorii din categoria marilor contribuabili, care nu se încadrează în criteriile stabilite conform prevederilor alin. (1), precum și contribuabilii/plătitorii din categoriile contribuabililor mici și mijlocii, care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate cu o valoare totală anuală, calculată prin însumarea valorii tranzacțiilor efectuate cu toate persoanele afiliate, exclusiv TVA, mai mare sau egală cu oricare din pragurile de semnificație, prevăzute la prezentul alineat, au obligația întocmirii și prezentării dosarului prețurilor de transfer numai la solicitarea organului fiscal, în cadrul unei acțiuni de inspecție fiscală. Modelul și conținutul solicitării sunt prevăzute în anexa nr. 1.

Nivelul valoric al pragului de semnificație pentru contribuabilii/plătitorii din categoria marilor contribuabili, care nu se încadrează în criteriile stabilite conform prevederilor alin. (1), precum și pentru contribuabilii/plătitorii din categoriile contribuabililor mici și mijlocii, în funcție de tipul tranzacției desfășurate, este:

- 50.000 euro, în cazul dobânzilor încasate/plătite pentru serviciile financiare, calculată la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a anului fiscal;
- 50.000 euro, în cazul tranzacțiilor privind prestările de servicii primite/prestate, calculată la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a anului fiscal;
- 100.000 euro, în cazul tranzacțiilor privind achiziții/vânzări de bunuri corporale sau necorporale, calculată la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a anului fiscal.

(5) Contribuabilii/Plătitorii care se încadrează la prevederile alin. (4) și care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate cu o valoare totală anuală, calculată prin însumarea valorii tranzacțiilor efectuate cu toate persoanele afiliate, exclusiv TVA, sub oricare din pragurile de semnificație stabilite la alin. (4) vor documenta respectarea principiului

valorii de piață, în cadrul unei inspecții fiscale, conform regulilor generale prevăzute de reglementările financiar-contabile și fiscale în vigoare.

Articolul 3

Dosarul prețurilor de transfer întocmit conform prevederilor art. 2 are conținutul prevăzut în anexa nr. 3.

Articolul 4

(1) Termenul pentru punerea la dispoziție a dosarului prețurilor de transfer întocmit conform prevederilor art. 2 alin. (1), solicitat potrivit prevederilor art. 2 alin. (2) și (3), va fi de maximum 10 zile calendaristice de la data solicitării, dar nu mai devreme de 10 zile de la expirarea termenului stabilit pentru întocmire.

(2) Pentru contribuabilii/plătitorii care au obligația întocmirii dosarului prețurilor de transfer conform prevederilor art. 2 alin. (4), organul de inspecție fiscală va stabili termenul pentru prezentarea de către contribuabilii/plătitori a acestuia prin formularul de solicitare. Termenul pentru prezentarea dosarului prețurilor de transfer, solicitat potrivit prevederilor art. 2 alin. (4), va fi cuprins între 30 și 60 de zile calendaristice, cu posibilitatea prelungirii o singură dată, la solicitarea scrisă a contribuabililor/plătitorilor, cu o perioadă de cel mult 30 de zile calendaristice. În aceste condiții, dacă se impune, inspecția fiscală poate fi suspendată până la expirarea termenului de punere la dispoziție a dosarului prețurilor de transfer, în temeiul prevederilor [art. 127 alin. \(1\) lit. b\) din Legea nr. 207/2015](#) privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Articolul 5

(1) La cererea scrisă a organului de inspecție fiscală, în vederea completării dosarului prețurilor de transfer, contribuabilul/plătitorul va furniza și alte informații suplimentare, relevante pentru documentarea respectării principiului valorii de piață.

(2) În cazul în care contribuabilul/plătitorul completează dosarul cu elemente suplimentare, la solicitarea organului fiscal competent, acestea vor fi însoțite de trimeri la documentația inițială, după caz.

(3) Dosarul prețurilor de transfer, respectiv completările ulterioare solicitate, după caz, vor fi puse la dispoziția organului fiscal solicitant, la sediul acestuia sau la locul de desfășurare a inspecției fiscale, în termenul stabilit de acesta.

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

(5) Anexele la dosarul prețurilor de transfer care sunt disponibile și în format electronic vor fi înaintate organului fiscal competent într-un format editabil.

Articolul 6

Dosarul prețurilor de transfer nu va fi solicitat și nu se întocmește, după caz, de către contribuabilul/plătitorul beneficiar al unui acord de preț în avans, pentru tranzacțiile și perioadele care sunt acoperite de acordul de preț în avans emis de Agenția Națională de Administrare Fiscală sau pentru tranzacțiile pentru care a fost emisă o decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate în conformitate cu prevederile [art. 283 din Legea nr. 207/2015](#) privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Articolul 7

(1) În cazul efectuării de către contribuabil/plătitor de tranzacții cu persoane afiliate fără respectarea principiului valorii de piață, conform prevederilor [art. 11 alin. \(4\) din Legea nr. 227/2015](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală vor ajusta cuantumul prețurilor de transfer practicate. Ajustarea se va realiza pentru acele tranzacții derulate cu persoane afiliate pentru care contribuabilul/plătitorul nu a documentat faptul că prețurile de transfer stabilite au respectat principiul valorii de piață.

(2) Neprezentarea, în timpul inspecției fiscale, conform prevederilor art. 2 alin. (2) și (4), a dosarului prețurilor de transfer, în termenele stabilite, conferă organelor de inspecție fiscală dreptul de a considera că tranzacțiile efectuate cu persoane afiliate sunt efectuate fără documentarea cuantumului prețurilor de transfer practicate.

(3) Prezentarea incompletă a dosarului prețurilor de transfer, solicitat conform prevederilor art. 2 alin. (2) și (4), reprezintă lipsa datelor necesare organului de inspecție fiscală, pentru a stabili dacă prețurile de transfer practicate respectă principiul valorii de piață.

(4) În situația neprezentării/prezentării incomplete a dosarului prețurilor de transfer, solicitat conform prevederilor art. 2 alin. (2) și (4), organele de inspecție fiscală vor proceda la estimarea cuantumului prețurilor de transfer. Estimarea se va realiza numai pentru tranzacțiile derulate cu persoane afiliate pentru care contribuabilul/plătitorul nu a prezentat dosarul prețurilor de transfer sau pentru care dosarul prețurilor de transfer a fost prezentat incomplet, nefiind astfel documentat faptul prin care cuantumul prețurilor de transfer stabilite respectă principiul valorii de piață. Ca urmare a operațiunii de estimare se ajustează suma venitului sau a cheltuielii, după caz, aferente rezultatului fiscal oricăreia dintre părțile afiliate, pe baza nivelului tendinței centrale a pieței.

Articolul 8

Tranzacțiile între persoanele afiliate sunt considerate a fi realizate conform principiului valorii de piață dacă indicatorul financiar al tranzacției/valoarea tranzacției (marjă/rezultat/preț) se încadrează în intervalul de comparare. Pentru stabilirea intervalului de comparare se vor respecta următoarele prevederi:

1. analiza de comparabilitate va avea în vedere criteriile teritoriale în următoarea ordine: național, Uniunea Europeană, paneuropean, internațional;
2. disponibilitatea rezonabilă a datelor la momentul stabilirii prețurilor de transfer sau la momentul documentării acestora, pentru care contribuabilul/plătitorul verificat prezintă documentele justificative pentru datele utilizate la momentul stabilirii prețurilor de transfer;
3. marja de comparare reprezintă intervalul de valori ale prețului sau marjei/rezultatului aferent tranzacțiilor comparabile derulate între societăți comparabile independente;
4. pentru determinarea valorilor extreme, marja de comparare va fi împărțită în 4 segmente. Segmentele de maxim și de minim reprezintă rezultatele extreme. Intervalul de comparare reprezintă intervalul de valori ale prețului sau marjei /rezultatului aferent tranzacțiilor comparabile derulate între societăți comparabile independente, după eliminarea din marja de comparare a rezultatelor extreme;
5. la stabilirea și calculul estimării/ajustării nu se vor utiliza rezultatele extreme din cadrul marjei de comparare;
6. dacă valoarea mediană nu poate fi identificată (valoarea mediană reprezintă acea valoare care se regăsește la mijlocul intervalului de comparare), va fi realizată media aritmetică a celor două valori de mijloc ale intervalului de comparare.

Articolul 9

(1) Ajustarea/Estimarea prețurilor de transfer, pentru a reflecta prețul de piață al bunurilor sau serviciilor furnizate în cadrul tranzacției, se efectuează de organele fiscale la valoarea configurată de tendința centrală a pieței.

(2) Tendința centrală a pieței va fi considerată valoarea mediană a intervalului de comparare a indicatorilor financiari ai societăților/valorii tranzacțiilor comparabile identificate sau în situația în care nu se găsesc suficiente societăți/tranzacții comparabile pentru a putea stabili un interval de comparabilitate, fiind identificate cel mult trei societăți sau tranzacții comparabile, se va utiliza media aritmetică a indicatorilor financiari ai acestor societăți sau a tranzacțiilor comparabile identificate.

(3) În cazul ajustării/estimării prețurilor de transfer, identificarea tranzacțiilor sau societăților comparabile se va face conform datelor generale despre tranzacții similare sau a indicatorilor financiari aferenți activităților care urmează a face obiectul ajustării/estimării și la care atât organul de inspecție fiscală, cât și contribuabilul/plătitorul pot avea acces.

Articolul 10

Prezentul ordin se completează cu 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, și Codul de conduită privind documentația prețurilor de transfer, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria C, nr. 176/1 din 28 iulie 2006.

Articolul 11

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

Articolul 12

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

Articolul 13

(1) Prevederile art. 2 alin. (1) vor fi aplicate tranzacțiilor derulate cu persoanele afiliate efectuate începând cu anul 2016.

(2) Prevederile prezentului ordin se aplică procedurilor de administrare inițiate după data de 1 ianuarie 2016.

(3) Pentru procedurile de administrare inițiate anterior datei de 1 ianuarie 2016 sunt aplicabile prevederile legale în vigoare la momentul inițierii acestora.

Articolul 14

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Gelu-Ștefan Diaconu

București, 22 ianuarie 2016.
Nr. 442.

Anexa 1

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală

Administrația

Nr. /zz.II.aa

SOLICITARE

de întocmire și prezentare a dosarului prețurilor de transfer, în cazul

contribuabililor/plătitorilor ce au obligația

elaborării și prezentării acestuia conform

prevederilor [art. 108 alin. \(2\) din Legea nr. 207/2015](#) privind

Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

Denumirea contribuabilului/plătitorului:

Cod unic de înregistrare fiscală:

Domiciliul fiscal:

Stimată doamnă/Stimate domn,

Având în vedere inspecția fiscală în curs de derulare, în baza prevederilor art. 1 și art. 2 alin. (2) și (4) din [Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 442/2016](#) privind quantumul 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 sediul organului fiscal/la locul de desfășurare al inspecției fiscale situat în

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

1.

2.

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. (2) din [Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 442/2016](#) privind quantumul tranzacțiilor, termenele pentru întocmire, conținutul și condițiile de solicitare a dosarului prețurilor de transfer și procedura de ajustare/estimare a prețurilor de transfer, 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 inspecție fiscală,

.....

(funcția, numele și prenumele, semnătura)

Anexa 2

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală

Administrația

SOLICITARE

de prezentare a dosarului prețurilor de transfer, în cazul

contribuabililor/plătitorilor ce au obligația

elaborării și prezentării acestuia conform

prevederilor [art. 108 alin. \(2\) din Legea nr. 207/2015](#) privind

Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

Denumirea contribuabilului/plătitorului:

Cod unic de înregistrare fiscală:

Domiciliul fiscal:

Stimată doamnă/Stimate domn,

Vă informăm că până la data de, în baza prevederilor art. 1 și art. 2 alin. (3) din [Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 442/2016](#) privind quantumul tranzacțiilor, termenele pentru întocmire, conținutul și condițiile de solicitare a dosarului prețurilor de transfer și procedura de ajustare/estimare a prețurilor de transfer, aveți obligația de a depune/transmite la sediul organului fiscal, situat în, dosarul prețurilor de transfer pentru anul/anii fiscal(i) 20

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.

Prezenta solicitare a fost emisă în baza prevederilor art. 58, art. 64 și [art. 108 alin. \(2\) din Legea nr. 207/2015](#) privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul organului fiscal,

.....

(funcția, numele și prenumele, semnătura, ștampila)

Persoane de contact:, telefon:

Anexa 3

CONȚINUTUL DOSARULUI PREȚURILOR DE TRANSFER

Dosarul prețurilor de transfer va conține:

A. Informații despre grup:

1. structura organizatorică, juridică și operațională a grupului (lista entităților componente din cadrul grupului, inclusiv sediile permanente și datele de identificare ale acestora), localizarea geografică a entităților componente, cu precizarea participațiilor de la nivelul grupului, din perioada pentru care a fost întocmit dosarul prețurilor de transfer;
2. descrierea generală a activității grupului, strategia de afaceri, inclusiv schimbările din strategia de afaceri din perioada pentru care a fost întocmit dosarul prețurilor de transfer;
3. descrierea politicii de stabilire a prețurilor de transfer la nivelul grupului, după caz;
4. prezentarea generală a tranzacțiilor între persoane afiliate;
5. descrierea generală a funcțiilor îndeplinite, riscurilor asumate și a activelor utilizate în cadrul tranzacțiilor derulate între persoanele afiliate (analiza funcțională), inclusiv schimbările intervenite în profilul funcțional al societăților din cadrul grupului, în perioada pentru care se întocmește dosarul prețurilor de transfer;
6. descrierea principalelor funcții îndeplinite, riscuri asumate și active utilizate, la nivel de grup, care contribuie semnificativ și definitoriu la crearea de valoare adăugată, cu individualizarea acestora la nivelul fiecărei entități participante în grup;
7. prezentarea deținătorilor de active necorporale și a drepturilor de proprietate aferente din cadrul grupului (brevet, licență, denumire comercială, marcă, siglă, know-how etc.), dacă este cazul;
8. descrierea generală a politicii de prețuri de transfer referitoare la aranjamentele financiare (servicii de finanțare intra-grup) dintre persoanele afiliate, dacă este cazul;
9. descrierea eventualelor restructurări ale afacerilor în cadrul grupului, în perioada pentru care se întocmește dosarul prețurilor de transfer;
10. descrierea generală a activității de cercetare-dezvoltare a grupului, dacă este cazul;
11. prezentarea acordurilor de preț în avans încheiate de către contribuabil/plătitor sau de către alte societăți din cadrul grupului, în legătură cu acesta, cu excepția celor emise de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.

B. Informații despre contribuabil/plătitor:

1. structura organizatorică, juridică și operațională a contribuabilului/plătitorului (lista persoanelor afiliate, inclusiv sediile permanente și datele de identificare ale acestora), localizarea geografică a persoanelor afiliate, precizarea relațiilor de afiliere directe și indirecte ale contribuabilului/plătitorului, din perioada pentru care a fost întocmit dosarul prețurilor de transfer, cu evidențierea schimbărilor intervenite;
2. descrierea generală a activității contribuabilului/plătitorului, strategia de afaceri, inclusiv schimbările din strategia de afaceri din perioada pentru care a fost întocmit dosarul prețurilor de transfer;
3. descrierea tranzacțiilor derulate cu fiecare persoană afiliată și a contextului în care se derulează acestea;
4. descrierea politicii de stabilire a prețurilor de transfer la nivelul contribuabilului/plătitorului;
5. descrierea modalității de implementare a aplicării metodologiei prețurilor de transfer pentru tranzacțiile derulate cu persoanele afiliate de către contribuabil/plătitor;
6. descrierea activității de cercetare-dezvoltare a contribuabilului/plătitorului, acolo unde este cazul;
7. descrierea generală a politicii de prețuri de transfer referitoare la serviciile de finanțare intra-grup ale contribuabilului/plătitorului cu persoanele afiliate, cu prezentarea acordurilor de finanțare încheiate atât cu persoane afiliate, cât și cu creditori independenți, acolo unde este cazul;
8. prezentarea unor eventuale acorduri încheiate de contribuabil/plătitor cu persoane afiliate, ce vizează aranjamente de contribuții la cost;
9. descrierea tranzacțiilor constând în servicii intra-grup, respectiv prezentarea cheilor de alocare a costurilor, după caz, cu individualizarea serviciilor care contribuie semnificativ și definitoriu la crearea de valoare adăugată;
10. prezentarea principalelor piețe de desfacere pentru livrările de bunuri corporale/prestările de servicii ale contribuabilului/plătitorului cu persoanele afiliate;
11. descrierea tranzacțiilor legate de eventuale restructurări ale afacerilor ce implică contribuabilul/plătitorul în cauză, în perioada pentru care se întocmește dosarul prețurilor de transfer;
12. prezentarea detaliată a tranzacțiilor cu persoanele afiliate:
 - a) fluxul de tranzacționare;
 - b) fluxul de facturare;
 - c) valoarea tranzacțiilor derulate cu persoana/persoanele afiliată(e);

d) valoarea plăților/încasărilor aferente fiecărei tranzacții derulate de contribuabil/plătitor cu fiecare persoană afiliată.

13. prezentarea detaliată a analizei funcționale și a analizei de comparabilitate:

a) caracteristicile bunurilor corporale sau necorporale sau a serviciilor, inclusiv a serviciilor de finanțare ce fac obiectul tranzacției/tranzacțiilor cu persoanele afiliate;

b) strategii de afaceri specifice (de exemplu: strategii de penetrare a pieței, evenimente de natură extraordinară etc.);

c) funcțiile îndeplinite, riscurile asumate și active utilizate de către contribuabil/plătitor și persoana/persoanele afiliată(e) pentru tranzacția/tranzacțiile derulată(e);

d) termenii contractuali ai tranzacției/tranzacțiilor, cu anexarea copiilor contractelor/acordurilor ce stau la baza derulării tranzacției/tranzacțiilor cu persoanele afiliate;

e) circumstanțele economice speciale ale tranzacției/tranzacțiilor;

f) analiza de comparabilitate: informații cu privire la tranzacții comparabile externe sau interne (descrierea strategiei de căutare a societăților comparabile și a surselor de informații, prezentarea valorilor indicatorilor financiari utilizați în analiza de comparabilitate, descrierea eventualelor ajustări de comparabilitate realizate, prezentarea listei societăților comparabile și a listei societăților eliminate din eșantionul de comparabilitate, ca urmare a căutării manuale, cu precizarea motivelor excluderii etc.). Justificarea respectării principiului valorii de piață va avea la bază informațiile disponibile contribuabilului/plătitorului în mod rezonabil la momentul stabilirii /documentării prețurilor de transfer, cu prezentarea documentelor-suport în acest sens;

g) o prezentare a prezumțiilor critice care au stat la baza stabilirii politicii de prețuri de transfer;

h) o prezentare a motivelor pentru care s-a recurs la o analiză multianuală sau la o analiză anuală a datelor comparabile, după caz;

14. descrierea metodei de stabilire a prețurilor de transfer pentru fiecare tranzacție și argumentarea criteriilor de selecție a acesteia; în cazul metodelor de stabilire a prețurilor de transfer ce presupun selectarea părții testate va fi prezentată argumentarea pentru selectarea acesteia;

15. prezentarea acordurilor de preț în avans unilaterale sau bilaterale/multilaterale, care au legătură cu tranzacția /tranzacțiile derulată(e), la care Agenția Națională de Administrare Fiscală nu este parte;

16. prezentarea altor informații relevante pentru contribuabil/plătitor.
