

RO	EN
<p style="text-align: center;"><b>MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE            AGENTIA NATIONALA DE            ADMINISTRARE FISCALA</b></p> <p style="text-align: center;"><b>ORDIN nr. 442/2016 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</b></p> <p>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,</p> <p>președintele Agenției Naționale de Administrare            Fiscală emite următorul ordin:</p> <p><b>Art. 1.</b>            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.</p>	<p style="text-align: center;"><b>MINISTRY OF PUBLIC FINANCE            NATIONAL AGENCY FOR TAX            ADMINISTRATION</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Order no. 442/2016 on conditions surrounding            the amounts of transactions, submission of the            transfer pricing documentation file, content            and conditions of requesting the preparation of            the transfer pricing documentation file and            application of transfer pricing            adjustment/estimation procedure</b></p> <p>Based on art. 11 par. (3) of Decision of            Government of Romania no. 520/2013 on            management and operation of National Agency            for Tax Administration, as later amended and            expanded and further based on art. 5 par. (4), art.            11 par. (4), art. 19 par. (6), art. 36 par. (3) and art.            37 par. (3) of Law no.227/2015 on Fiscal Code,            as later amended and expanded, read in            conjunction with art. 58, art. 64, art. 108 par. (2),            art. 283 and art. 342 par. (1) of Law no. 207/2015            on Tax Procedural Code, as later amended and            expanded,</p> <p>Chairman of National Agency for Tax            Administration hereby issues the following order:</p> <p><b>Art. 1</b>            In order to document compliance with arm's            length principle surrounding transfer prices            charged in inter-company transactions,            taxpayers/payers must prepare the transfer pricing            documentation file subject to the terms and            conditions established herein.</p>

**DISCLAIMER:** The English version is an **unofficial in-house translation** of the original in Romanian language for information purposes only. In case of a discrepancy, the Romanian original will prevail.

<p><b>Art. 2.</b> (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.</p> <p>Nivelul valoric al pragului de semnificație pentru contribuabilii/plătitorii anterior menționați, în funcție de tipul tranzacției desfășurate, este:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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;</li> <li>▪ 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;</li> <li>▪ 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.</li> </ul> <p>(2) Contribuabilii/Plătitorii care se încadrează la prevederile alin. (1) au obligația, în baza art. 108</p>	<p><b>Art. 2</b> (1) Taxpayers/payers categorised as major taxpayers so determined under the relevant order by the chairman of National Agency for Tax Administration which conduct inter-company transactions of an aggregate annual value reached by adding up the values of transactions with all their related parties, exclusive of VAT, which is higher than or equal to the relevant materiality thresholds, must prepare on an annual basis their respective transfer pricing documentation files. Time limit for preparation of the transfer pricing documentation file is the legal time limit allowed to submit the annual corporate income tax returns, in respect of every fiscal year.</p> <p>The applicable values of a materiality threshold, for the taxpayers/payers mentioned above, based on the specific type of a transaction, are as follows:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ EUR 200,000 in case of interest costs incurred for financial services, to be determined based on the exchange rate announced by the National Bank of Romania prevailing at the last date of the relevant fiscal year;</li> <li>▪ EUR 250,000 in case of provisions of services, to be determined based on the exchange rate announced by the National Bank of Romania prevailing at the last date of the relevant fiscal year;</li> <li>▪ EUR 350,000 in case of transaction involving purchases/sales of tangible or intangible assets, to be determined based on the exchange rate announced by the National Bank of Romania prevailing at the last date of the relevant fiscal year.</li> </ul> <p>(2) Taxpayers/payers qualifying for the provisions of par. (1) must submit, based on art. 108 par. (2)</p>
---	--

**DISCLAIMER:** The English version is an **unofficial in-house translation** of the original in Romanian language for information purposes only. In case of a discrepancy, the Romanian original will prevail.

<p>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.</p> <p>(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.</p> <p>(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.</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 50.000 euro, în cazul dobânzilor încasate/plătite pentru serviciile financiare,</li> </ul>	<p>of Law no. 207/2015 on Tax Procedural Code, as later amended and expanded, further to a request in writing by a competent tax inspector, during a tax inspection, their relevant transfer pricing documentation file as prepared in accordance with the provisions hereof. Form and substance of such request are provided as annex no. 1.</p> <p>(3) The transfer pricing documentation file prepared as per par. (1) may also be requested by a competent tax inspector in other circumstances beside a tax inspection, based on art. 58 and 64 of Law no. 207/2015 on Tax Procedural Code, as later amended and expanded. Form and substance of such request are provided as annex no. 2.</p> <p>(4) Both taxpayers/payers categorised as major taxpayers not meeting the requirements under par. (1) and taxpayers/payers categorised as small and medium-sized taxpayers that conduct inter-company transactions of an aggregate annual value reached by adding up the values of transactions with all their related parties, exclusive of VAT, which is higher than or equal to the relevant materiality thresholds, must prepare and submit their respective transfer pricing documentation files only to a request in writing by a competent tax inspector during a tax inspection. Form and substance of such request are provided as annex no. 1.</p> <p>The applicable values of a materiality threshold, for the taxpayers/payers categorised as major taxpayers not meeting the requirements under par. (1), as well as for the taxpayers/payers categorised as small and medium-sized taxpayers, based on the specific type of a transaction, are as follows:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ EUR 50,000 in case of interest costs incurred for financial services, to be</li> </ul>
---	--

**DISCLAIMER:** The English version is an **unofficial in-house translation** of the original in Romanian language for information purposes only. In case of a discrepancy, the Romanian original will prevail.

<p>calculată la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a anului fiscal;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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;</li> <li>▪ 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.</li> </ul> <p>(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.</p> <p><b>Art. 3.</b> Dosarul prețurilor de transfer întocmit conform prevederilor art. 2 are conținutul prevăzut în anexa nr. 3.</p> <p><b>Art. 4.</b> (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</p>	<p>determined based on the exchange rate announced by the National Bank of Romania prevailing at the last date of the relevant fiscal year;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ EUR 50,000 in case of provisions of services, to be determined based on the exchange rate announced by the National Bank of Romania prevailing at the last date of the relevant fiscal year;</li> <li>▪ EUR 100,000 in case of transaction involving purchases/sales of tangible or intangible assets, to be determined based on the exchange rate announced by the National Bank of Romania prevailing at the last date of the relevant fiscal year.</li> </ul> <p>(5) Taxpayers/payers qualifying for the provisions of par. (4) that conduct inter-company transactions of an aggregate annual value reached by adding up the values of transactions with all their related parties, exclusive of VAT, which is lower than the materiality thresholds mentioned under par. (4), must prepare documents that attest to the compliance with the arm's length principle, in case of a tax inspection, according to the effective provisions of the general accounting and tax regulations.</p> <p><b>Art. 3</b> Content of the transfer pricing documentation file as per art. 2 is provided as annex no. 3.</p> <p><b>Art. 4</b> (1) Time limit allowed for submission of a transfer pricing documentation file prepared as per art. 2 par. (1) requested based on art. 2 par. (2) and par. (3), shall be no later than 10 calendar days of the date of such request, but not earlier</p>
--	---

**DISCLAIMER:** The English version is an **unofficial in-house translation** of the original in Romanian language for information purposes only. In case of a discrepancy, the Romanian original will prevail.

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 contribuabili/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.

**Art. 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 trimiteri 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.

than 10 days of expiry of the time limit afforded for its preparation.

(2) In respect of taxpayers/payers which must prepare their respective transfer pricing documentation file under art. 2 par. (4), the competent tax inspector shall determine the time limit afforded for its submission by taxpayers/payers in the applicable request form. The time limit afforded for submission of the transfer pricing documentation file requested under art. 2 par. (4) shall be between 30 and 60 calendar days, with a one-off option, upon a request in writing of taxpayers/payers, to extend for a maximum 30 calendar days. Under such circumstances, if enforced, a tax inspection may be suspended by the time of expiry of the time limit afforded to submit the relevant transfer pricing documentation file, based on art. 127 par. (1) letter b) of Law no. 207/2015 on Tax Procedural Code, as later amended and expanded.

**Art. 5**

(1) To a request in writing by a competent tax inspector, to complement its transfer pricing documentation file, the taxpayer/payer shall provide further relevant information that attest to the compliance with the arm's length principle.

(2) Where a taxpayer/payer complements its transfer pricing documentation file with additional documentation, to a request in writing by a competent tax inspector, such documentation must be accompanied by references to the original documentation, as applicable.

(3) Transfer pricing documentation file and its later amendments being requested, as applicable, shall be submitted to the requesting tax inspector at their respective offices or at the place where the

**DISCLAIMER:** The English version is an **unofficial in-house translation** of the original in Romanian language for information purposes only. In case of a discrepancy, the Romanian original will prevail.

<p>(4) Filele vor fi îndosariate, numerotate și însoțite de opis. Înc cazul în care există documente în limba străină, acestea vor fi însoțite de traduceri în limba română, în condițiile legii.</p> <p>(5) Anexele la dosarul prețurilor de transfer care sunt disponibile și în format electronic vor fi înaintate organului fiscal competent într-un format editabil.</p> <p><b>Art. 6.</b>          Dosarul prețurilor de transfer nu va fi solicitat și nu se întocmește, după caz, de către contribuabilul/plătitorul beneficiar al unui acord de preț în avans, pentru tranzacțiile și perioadele care sunt acoperite de acordul de preț în avans emis de Agenția Națională de Administrare Fiscală sau pentru tranzacțiile pentru care a fost emisă o decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate în conformitate cu prevederile art. 283 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p><b>Art. 7.</b>          (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</p>	<p>applicable tax inspection is conducted, within the timeframe determined by same.</p> <p>(4) The sheets must be duly filed away, numbered and accompanied by the applicable list of documents. Any documents in a foreign language shall be accompanied by translations thereof into the Romanian language certified by translators duly licensed by the Ministry of Justice, as required by the law.</p> <p>(5) Any annexes attached to a transfer pricing documentation file being available also in electronic format shall be submitted to the competent tax inspectors in an editable format.</p> <p><b>Art. 6</b>          The transfer pricing documentation file shall not be requested or prepared, as applicable, by any taxpayer/payer that entered into an advance pricing agreement, in respect of any transactions and periods not being covered under such advance pricing agreement issued by the National Agency for Tax Administration, or of any transactions in respect of which there has been issued a decision to adjust/estimate the income or expenses of any of the relevant related parties, as required by art. 283 of Law no. 207/2015 on Tax Procedural Code, as later amended and expanded.</p> <p><b>Art. 7</b>          (1) In case of any taxpayer/payer having conducted inter-company transactions outside the arm's length principle, as required by art. 11 par. (4) of Law no.227/2015 on Fiscal Code, as later amended and expanded, the competent tax inspectors shall adjust the amount of such transfer prices as charged therein. An adjustment shall be made in respect of any inter-company transactions for which taxpayer/payer failed to support the fact that the relevant transfer prices</p>
--	--

**DISCLAIMER:** The English version is an **unofficial in-house translation** of the original in Romanian language for information purposes only. In case of a discrepancy, the Romanian original will prevail.

<p>prețurile de transfer stabilite au respectat principiul valorii de piață.</p> <p>(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.</p> <p>(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.</p> <p>(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.</p>	<p>were charged in compliance with the arm's length principle.</p> <p>(2) Any taxpayer's/payer's failure to produce, during a tax inspection, as required by art. 2 par. (2) and (4), the required transfer pricing documentation file within the agreed time limit shall entitle competent tax inspectors to consider that such taxpayer's/payer's inter-company transactions are conducted without a justification for the amounts of the transfer prices charged therein.</p> <p>(3) Any incomplete submission of a transfer pricing documentation file, as required by art. 2 par. (2) and (4), shall be deemed as a failure to provide the information required by tax inspector in order to determine whether or not relevant transfer prices as charged in inter-company transactions are of an arm's length nature.</p> <p>(4) In case of any failure to provide/incomplete submission of a transfer pricing documentation file, as required by art. 2 par. (2) and (4), the competent tax inspectors shall proceed to estimate the amounts of the relevant transfer prices. Such estimation shall only be made in respect of any inter-company transactions in respect of which the relevant taxpayer/payer failed to submit its transfer pricing documentation file or for which such transfer pricing documentation file is submitted in an incomplete form, with the amount of the determined transfer prices failing therefore to be justified under the applicable arm's length principle. As a result of said estimation, the amount of either income or expense associated to the fiscal result of any of the related parties shall be adjusted based on the level of the central trend of the market.</p>
---	--

DISCLAIMER: The English version is an **unofficial in-house translation** of the original in Romanian language for information purposes only. In case of a discrepancy, the Romanian original will prevail.

<p><b>Art. 8.</b>          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:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. analiza de comparabilitate va avea în vedere criteriile teritoriale în următoarea ordine: național, Uniunea Europeană, paneuropean, internațional;</li> <li>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;</li> <li>3. marja de comparare reprezintă intervalul de valori ale prețului sau marjei/rezultatului aferent tranzacțiilor comparabile derulate între societăți comparabile independente;</li> <li>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;</li> </ol>
---

<p><b>Art. 8</b>          An inter-company transaction shall be deemed to have taken place in compliance with the arm's length principle providing that the financial indicator of such transaction (mark-up/result/price) falls within the duly identified arm's length range. In determining the arm's length range the following requirements shall be met:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. benchmarking study shall treat the territorial criteria in the following sequence: national, European Union, pan-European, international;</li> <li>2. reasonable availability of data at the moment of the identification or documentation of transfer prices in respect of which the inspected taxpayer/payer provides supporting documentation for the data used at that precise moment in determining the chargeable transfer prices;</li> <li>3. the arm's length range is such range as including values of price or mark-up/result associated to comparable transactions conducted between third party comparable companies;</li> <li>4. in identifying the relevant extreme values, the range shall be split into 4 quartiles. Both maximum and minimum quartiles shall be deemed to contain extreme results. The interquartile range is deemed to contain the range of price values or mark-up/result for comparable transactions conducted between third party comparable companies, after excluding the extreme results;</li> </ol>
--

**DISCLAIMER:** The English version is an **unofficial in-house translation** of the original in Romanian language for information purposes only. In case of a discrepancy, the Romanian original will prevail.



5. la stabilirea și calculul estimării/ajustării nu se vor utilizare 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.

**Art. 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.

5. in identifying and computing the required estimation/adjustment the extreme results in the inter-quartile range shall not be used;
6. where the median value cannot be identified (the median value is that value which is to be found in the middle of the inter-quartile range), the weighted average of the two middle values of the inter-quartile range identified shall be used.

**Art. 9**

(1) Any adjustment/estimation of transfer prices conducted in order to account for an arm's length price of goods or services supplied in a given transaction shall be made by the competent tax inspectors using the value provided by the central trend of the market.

(2) Central trend of the market shall consist in the median value of an inter-quartile range of the financial indicators of the identified comparable companies/transactions. Alternatively, where a sufficient number of comparable companies/transactions are not available to be able to determine an inter-quartile range, i.e. with no more than three comparable companies or transactions having been identified, the weighted average of the financial indicators of such companies or of the identified transactions shall be used.

(3) In case of any transfer pricing adjustment/estimation the required comparable transactions/companies shall be identified based on the general data about similar transactions or financial indicators associated to the business activities to be subjected to such adjustment/estimation, and which are available to both tax inspector and relevant taxpayer/payer.

**DISCLAIMER:** The English version is an **unofficial in-house translation** of the original in Romanian language for information purposes only. In case of a discrepancy, the Romanian original will prevail.

<p><b>Art. 10.</b> 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.</p> <p><b>Art. 11.</b> 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.</p> <p><b>Art. 12.</b> Anexele nr. 1—3 fac parte integrantă din prezentul ordin.</p> <p><b>Art. 13.</b> (1) Prevederile art. 2 alin. (1) vor fi aplicate tranzacțiilor derulate cu persoanele afiliate efectuate începând cu anul 2016.</p> <p>(2) Prevederile prezentului ordin se aplică procedurilor de administrare inițiate după data de 1 ianuarie 2016.</p> <p>(3) Pentru procedurile de administrare inițiate anterior datei de 1 ianuarie 2016 sunt aplicabile prevederile legale în vigoare la momentul inițierii acestora.</p> <p><b>Art. 14.</b> Prezentul ordin intră în vigoare cu data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.</p>	<p><b>Art. 10</b> This Order shall be read in conjunction with the Transfer Pricing Guidelines issued by the Organization for Economic Co-operation and Development for multinational companies and fiscal administrations, as later amended/changed and expanded, and the Code of Conduct on transfer pricing documentation published in the Official Journal of the European Union no. C176/1 of 28 July 2006.</p> <p><b>Art. 11</b> General directorate for tax inspection supervision, general directorates of regional public finance, structures reporting thereto and general directorate for administration of major taxpayers shall procure that the provisions hereof are duly enforced.</p> <p><b>Art. 12</b> Annexes no. 1 - 3 attached hereto are integral part hereof.</p> <p><b>Art. 13</b> (1) Provisions of art. 2 par. (1) shall be applicable to any inter-company transactions being conducted starting from 2016.</p> <p>(2) Provisions hereof shall be applicable to such tax inspection procedures as having commenced after 01.01.2016.</p> <p>(3) In respect of any tax inspection procedures having commenced prior to 01.01.2016, such legal provisions are enforceable at the time of such inspection procedures being initiated.</p> <p><b>Art.14</b> This order shall be enforceable at the time of it being published in the Official Journal of Romania, Part I.</p>
---	--

**DISCLAIMER:** The English version is an **unofficial in-house translation** of the original in Romanian language for information purposes only. In case of a discrepancy, the Romanian original will prevail.

**Președintele Agenției Naționale de Administrare  
Fiscală,  
Gelu-Ștefan Diaconu**

**Chairman of National Agency for Tax  
Administration  
Gelu-Ștefan DIACONU**

**DISCLAIMER:** The English version is an **unofficial in-house translation** of the original in Romanian language for information purposes only. In case of a discrepancy, the Romanian original will prevail.

<p><b><u>ANEXA Nr. 1</u></b></p> <p><b><u>AGENTIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ</u></b></p> <p>Direcția Generală          Administrația          Nr. /zz.ll.aa</p> <p><b>SOLICITARE</b>  <b>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</b></p> <p>Denumirea contribuabilului/plătitorului:          Cod unic de înregistrare fiscală:          Domiciliul fiscal:</p> <p><b>Stimată doamnă/Stimate domn,</b>          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 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 sediul organului fiscal/la locul de desfășurare al inspecției fiscale situat în _____</p> <p>Perioada și tranzacțiile pentru care se va întocmi/prezenta dosarul prețurilor de transfer sunt:</p>	<p><b><u>ANNEX no. 1</u></b></p> <p><b><u>NATIONAL AGENCY FOR TAX ADMINISTRATION</u></b></p> <p>General Directorate          Administration          No. /dd.mm.yy</p> <p><b>REQUEST</b>  <b>to prepare and submit the transfer pricing documentation file, in case of taxpayers/payers that must prepare and submit same under art.108 par. (2) of Law no.207/2015 on Fiscal Procedural Code, as later amended and expanded</b></p> <p>Name of taxpayer/payer          Sole tax registration number:          Tax domicile:</p> <p><b>Dear Mme/Dear Mr,</b>          In light of the ongoing inspection, based on the provisions of art. 1 and art. 2 par. (2) and (4) of O.P.A.N.A.F. no. 442/2016 on surrounding the amounts of transactions, submission of the transfer pricing documentation file, content and conditions of requesting the preparation of the transfer pricing documentation file and application of transfer pricing adjustment/estimation procedure, you are required to submit no later than _____your transfer pricing documentation file to tax inspector / at the venue of said tax inspection at the following address: _____</p> <p>Period and transactions in respect of which your transfer pricing documentation file will be prepared/submitted will be as follows:</p>
---	---

**DISCLAIMER:** The English version is an **unofficial in-house translation** of the original in Romanian language for information purposes only. In case of a discrepancy, the Romanian original will prevail.

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 cuantumul 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)

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

The transfer pricing documentation file requested hereunder shall not cover either the transactions or periods covered under an existing advance price arrangement or any transactions in respect of which there has been issued a decision to adjust/estimate the income or expenses associated to any of your related parties, for which you are bound to provide the relevant documents.

Please be advised that, as set forth in art. 4 par. (2) of O.P.A.N.A.F. no. 442/2016 on surrounding the amounts of transactions, submission of the transfer pricing documentation file, content and conditions of requesting the preparation of the transfer pricing documentation file and application of transfer pricing adjustment/estimation procedure, you are entitled to request a one-off extension of the time limit for submission of your transfer pricing documentation file, on solidly justified grounds. This request is issued based on art. 108 par. (2) of Law no. 207/2015 on Fiscal Procedural Code, as later amended and expanded.

**Tax inspector,**  
(title, full name, signature)

**DISCLAIMER:** The English version is an **unofficial in-house translation** of the original in Romanian language for information purposes only. In case of a discrepancy, the Romanian original will prevail.

<p><b>ANEXA Nr. 2</b></p> <p><b>AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ</b></p> <p>Direcția Generală Administrația</p> <p><b>SOLICITARE</b> 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</p> <p>Denumirea contribuabilului/plătitorului: ... Cod unic de înregistrare fiscală: ... Domiciliul fiscal: ...</p> <p><b>Stimată doamnă/Stimate domn,</b></p> <p>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 _____osarul prețurilor de transfer pentru anul/anii fiscal(i) 20_____.</p> <p>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</p>	<p><b>ANNEX no. 2</b></p> <p><b>NATIONAL AGENCY FOR TAX ADMINISTRATION</b></p> <p>General Directorate Administration</p> <p><b>REQUEST</b> to submit transfer pricing documentation file, in case of taxpayers/payers that must prepare and submit same under art.108 par. (2) of Law no.207/2015 on Fiscal Procedural Code, as later amended and expanded</p> <p>Name of taxpayer/payer Sole tax registration number: Tax domicile:</p> <p><b>Dear Mme/Dear Mr,</b></p> <p>Please be advised that, based on art. 1 and art. 2 par. (3) of O.P.A.N.A.F. no. 442/2016 on conditions surrounding the amounts of transactions, submission of the transfer pricing documentation file, content and conditions of requesting the preparation of the transfer pricing documentation file and application of transfer pricing adjustment/estimation procedure, you are required to submit/send no later than_____to the tax inspection office at the address _____your transfer pricing documentation file covering Financial Year(s) 20_____.</p> <p>The transfer pricing documentation file requested hereunder shall not cover either the transactions or periods covered under an existing advance price arrangement or any transactions in respect</p>
---	--

**DISCLAIMER:** The English version is an **unofficial in-house translation** of the original in Romanian language for information purposes only. In case of a discrepancy, the Romanian original will prevail.

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: \_\_\_\_\_

of which there has been issued a decision to adjust/estimate the income or expenses associated to any of your related parties, for which you are bound to provide the relevant documents.

This request has been issued based on art. 58, art. 64 and art. 108 par. (2) of Law no. 207/2015 on Fiscal Procedural Code, as later amended and expanded.

**Tax Inspection Supervisor,**  
(title, full name, signature, seal)  
Contacts: \_\_\_\_\_, telephone no. \_\_\_\_\_

**DISCLAIMER:** The English version is an **unofficial in-house translation** of the original in Romanian language for information purposes only. In case of a discrepancy, the Romanian original will prevail.

<p><b><u>ANEXA Nr. 3</u></b></p> <p><b>CONTINUTUL DOSARULUI PRETURILOR DE TRANSFER</b></p> <p>Dosarul prețurilor de transfer va conține:</p> <p><b>A. Informații despre grup:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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;</li> <li>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;</li> <li>3. descrierea politicii de stabilire a prețurilor de transfer la nivelul grupului, după caz;</li> <li>4. prezentarea generală a tranzacțiilor între persoane afiliate;</li> <li>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;</li> <li>6. descrierea principalelor funcții îndeplinite, riscuri asumate și active utilizate, la nivel de grup, care contribuie semnificativ și definitiv la crearea</li> </ol>	<p><b><u>ANNEX No. 3</u></b></p> <p><b>THE CONTENT OF THE TRANSFER PRICING DOCUMENTATION FILE</b></p> <p>The transfer pricing documentation file should include:</p> <p><b>A. Information on the group:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. the organizational, legal and operational structure of the group (list of all entities within the group, including the permanent establishments and their identification data), the geographical location of the component entities specifying the shareholdings at the level of the group, during the period for which the transfer pricing documentation file has been prepared;</li> <li>2. overview of the group's activities, its business strategy, including the changes in the business strategy within the period for which the transfer pricing documentation file has been prepared;</li> <li>3. description of any transfer pricing policy at the level of the group, if the case;</li> <li>4. general description of transactions carried out between related parties;</li> <li>5. general description of functions performed, risks assumed and assets employed in the transactions carried out between related parties (functional analysis), including the changes in the functional profile of the entities within the group, during the period for which the transfer pricing documentation file has been prepared;</li> <li>6. general description of functions performed, risks assumed and assets employed, at the level of the group, that contribute significantly and definitively to the value-adding processes</li> </ol>
--	---

**DISCLAIMER:** The English version is an **unofficial in-house translation** of the original in Romanian language for information purposes only. In case of a discrepancy, the Romanian original will prevail.



<p>de valoare adăugată, cu individualizarea acestora la nivelul fiecărei entități participante în grup;</p> <p>7. prezentarea deținătorilor de active necorporale și drepturilor de proprietate aferente din cadrul grupului (brevet, licență, denumire comercială, marcă, siglă, know-how etc.), dacă este cazul;</p> <p>8. descrierea generală a politicii de prețuri de transfer referitoare la aranjamentele financiare (servicii de finanțare intragrup) dintre persoanele afiliate, dacă este cazul;</p> <p>9. descrierea eventualelor restructurări ale afacerilor încadrul grupului, în perioada pentru care se întocmește dosarul prețurilor de transfer;</p> <p>10. descrierea generală a activității de cercetare-dezvoltarea grupului, dacă este cazul;</p> <p>11. prezentarea acordurilor de preț în avans încheiate decătre 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.</p> <p><b>B. Informații despre contribuabil/plătitor:</b></p> <p>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;</p> <p>2. descrierea generală a activității contribuabilului/plătitorului, strategia de afaceri, inclusiv schimbările din strategia de afaceri din</p>	<p>undertaken, taking into consideration each entity part of the group;</p> <p>7. description of owners of intangibles and property rights pertaining, within the group (patent, license, trade name, brand, logo, know-how, etc.), if the case;</p> <p>8. general description of transfer pricing policy regarding financial arrangements (intra-group financing services) between related parties, if the case;</p> <p>9. description of any business restructuring within the group, during the period for which the transfer pricing documentation file has been prepared;</p> <p>10. general description of research and development activities within the group, if the case;</p> <p>11. description of advance pricing arrangements entered into by the taxpayer/payer or by other entities part of the group, except for those issued by the National Agency for Tax Administration.</p> <p><b>B. Information on the taxpayer/payer</b></p> <p>1. the organizational, legal and operational structure of the taxpayer/payer (a list of its related parties, including their permanent establishments and identification data), the geographical location of the related parties, specifying the direct and indirect affiliation relations of the taxpayer/payer, during the period for which the transfer pricing documentation file has been prepared, highlighting the occurred changes;</p> <p>2. general description of activities performed by the taxpayer/payer, business strategy, including any changes within the business strategy during</p>
---	--

**DISCLAIMER:** The English version is an **unofficial in-house translation** of the original in Romanian language for information purposes only. In case of a discrepancy, the Romanian original will prevail.

<p>perioada pentru care a fost întocmit dosarul prețurilor de transfer;</p> <p>3. descrierea tranzacțiilor derulate cu fiecare persoană afiliată și a contextului în care se derulează acestea;</p> <p>4. descrierea politicii de stabilire a prețurilor de transfer la nivelul contribuabilului/plătitorului;</p> <p>5. descrierea modalității de implementare a aplicării metodologiei prețurilor de transfer pentru tranzacțiile derulate cu persoanele afiliate de către contribuabil/plătitor;</p> <p>6. descrierea activității de cercetare/dezvoltare a contribuabilului/plătitorului, acolo unde este cazul;</p> <p>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;</p> <p>8. prezentarea unor eventuale acorduri încheiate de contribuabil/plătitor cu persoane afiliate, ce vizează aranjamente de contribuții la cost;</p> <p>9. descrierea tranzacțiilor constând în servicii intra-grup, respectiv prezentarea cheilor de alocare a costurilor, după caz, cu individualizarea serviciilor care contribuie semnificativ și definitiv la crearea de valoare adăugată;</p> <p>10. prezentarea principalelor piețe de desfacere pentru livrările de bunuri corporale/prestările de servicii ale contribuabilului/plătitorului cu persoanele afiliate;</p>	<p>the period for which the transfer pricing documentation file has been prepared;</p> <p>3. general description of transactions carried out between each related party as well as the context surrounding them;</p> <p>4. description of the transfer pricing policy established at the level of the taxpayer/payer;</p> <p>5. description of the implementation procedure when applying the transfer pricing methodology for the transactions carried out between the taxpayer/payer and its related parties;</p> <p>6. description of research and development activities at the level of the taxpayer/payer, if the case;</p> <p>7. general description of the transfer pricing policy regarding the intra-group financing services of the taxpayer/payer with related parties, along with the presentation of financing agreements concluded both with related parties and independent lenders, if the case;</p> <p>8. description of the agreements concluded between the taxpayer/payer and its related parties, regarding cost contribution arrangements;</p> <p>9. description of intra-group transactions consisting in provision of services, detailing the allocation keys, if the case, describing the services which have a significant and definitive contribution to the value-adding processes undertaken;</p> <p>10. presenting the main outlets for tangible goods delivery/services provision of the taxpayer/payer with its related parties;</p>
--	---

DISCLAIMER: The English version is an **unofficial in-house translation** of the original in Romanian language for information purposes only. In case of a discrepancy, the Romanian original will prevail.

<p>11. descrierea tranzacțiilor legate de eventuale restructurările afacerilor ce implică contribuabilul/plătitorul în cauză, în perioada pentru care se întocmește dosarul prețurilor de transfer;</p> <p>12. prezentarea detaliată a tranzacțiilor cu persoanele afiliate:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>fluxul de tranzacționare;</li> <li>fluxul de facturare;</li> <li>valoarea tranzacțiilor derulate cu persoana/persoanele afiliate(e);</li> <li>valoarea plăților/încasărilor aferente fiecărei tranzacții derulate de contribuabil/plătitor cu fiecare persoană afiliată.</li> </ol> <p>13. prezentarea detaliată a analizei funcționale și a analizei de comparabilitate:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>caracteristicile bunurilor corporale sau necorporale sau serviciilor, inclusiv a serviciilor de finanțare ce fac obiectul tranzacției/tranzacțiilor cu persoanele afiliate;</li> <li>strategii de afaceri specifice (de exemplu: strategii de penetrare a pieței, evenimente de natură extraordinară etc.);</li> <li>funcțiile îndeplinite, riscurile asumate și active utilizate de către contribuabil/plătitor și persoana/persoanele afiliate(e) pentru tranzacția/tranzacțiile derulate(e);</li> <li>termenii contractuali ai tranzacției/tranzacțiilor, cu anexarea copiilor contractelor/acordurilor ce stau la baza derulării tranzacției/tranzacțiilor cu persoanele afiliate;</li> <li>circumstanțele economice speciale ale tranzacției/tranzacțiilor;</li> <li>analiza de comparabilitate: informații cu privire la tranzacții comparabile externe sau interne (descrierea strategiei de căutare a societăților comparabile și a surselor de</li> </ol>	<p>11. description of transactions related to any business restructuring that involve the taxpayer/payer, during the period for which the transfer pricing documentation file has been prepared;</p> <p>12. detailed description of the transactions carried out with related parties:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>flow of transactions;</li> <li>invoicing flow;</li> <li>amount of transactions carried out with the related party/parties;</li> <li>amount of payments/receipts associated with each transaction performed by the taxpayer/payer with each related party.</li> </ol> <p>13. detailed presentation of the functional analysis and comparability analysis:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>characteristics of tangible and intangible goods or services, including the financing services subject to the transaction/transactions with related parties;</li> <li>specific business strategies (e.g. market penetration strategies, extraordinary events, etc.);</li> <li>functions performed, risks assumed and assets employed by the taxpayer/payer and by the related party/parties within the transaction(s) carried out;</li> <li>contractual terms of the transaction(s), with attached copies of the contracts/agreements acting as legal framework of the transaction(s) carried out with related parties;</li> <li>particular economic circumstances of the transaction(s);</li> <li>comparability analysis: information regarding the external or internal comparable transactions (description of search strategy for comparable companies</li> </ol>
---	---

DISCLAIMER: The English version is an **unofficial in-house translation** of the original in Romanian language for information purposes only. In case of a discrepancy, the Romanian original will prevail.

<p>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;</p> <p>g) prezentare a prezumțiilor critice care au stat la baza stabilirii politicii de prețuri de transfer;</p> <p>h) prezentare a motivelor pentru care s-a recurs la o analiză multianuală sau la o analiză anuală a datelor comparabile, după caz;</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>16. prezentarea altor informații relevante pentru contribuabil/plătitor.</p>	<p>and of the information sources, presenting the values of the financial indicators used for the comparability analysis, description of possible comparability adjustments that were made, presenting the comparable entities list as well as the list of rejected entities from the comparable sample as a result of the manual search, with the provision of the rejection reasons, etc.). Justification of the arm's length principle shall be based on reasonable availability of data for the taxpayer/payer at the moment the identification/preparation of the transfer pricing documentation, by presenting documents which support the justification;</p> <p>g) presentation of critical assumptions that formed the basis for establishing the transfer pricing policy;</p> <p>h) presentation of reasons for using a multiannual or annual analysis of data, as the case;</p> <p>14. description of the method used for determining the transfer prices for each transaction and validation of the selection criteria; if using transfer pricing methods that involve the selection of the tested party, the rationale for its selection shall be presented;</p> <p>15. presentation of unilateral or bilateral/multilateral advance pricing agreements, related to the transaction(s) carried out, for which the National Agency for Tax Administration does not take part;</p> <p>16. description of other relevant information for the taxpayer/payer.</p>
---	---

DISCLAIMER: The English version is an **unofficial in-house translation** of the original in Romanian language for information purposes only. In case of a discrepancy, the Romanian original will prevail.