

Dosarul prețurilor de transfer în cazul marilor contribuabili - de la opțional la obligatoriu

Mihai LUPU,
Manager în cadrul
Transfer Pricing Services SRL
Carmen RADI,
Senior Consultant în cadrul
Transfer Pricing Services SRL

Abstract: Adoptarea Ordinului 442/2016 a marcat introducerea cerinței de întocmire anuală a dosarului de prețuri de transfer (începând cu anul financiar 2016) pentru marii contribuabili care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate care depășesc anumite praguri și alinierea conținutului acestuia cu prevederile legislației internaționale privind prețurile de transfer. Dat fiind însă nivelul valoric al acestor praguri, precum și nivelul de activitate al marilor contribuabili, este foarte puțin probabil ca un mare contribuabil care face parte dintr-un grup de societăți să nu fie nevoit să întocmească anual dosarul prețurilor de transfer. Având în vedere că întocmirea dosarului de prețuri de transfer este un proces complex, care necesită angrenarea de resurse umane și financiare semnificative pentru contribuabil, precum și de faptul ca termenul pentru depunerea dosarului a fost fixat într-o perioadă aglomerată, în care se desfășoară toate celelalte activități generate de închiderea de an (e.g. audit financiar, întocmirea de raportări, audit intern, întocmirea situațiilor financiare anuale, etc.), în vederea ducerii sale la bun sfârșit este nevoie de o planificare temeinică, de trasarea de sarcini și responsabilități și de urmărirea modului în care acestea sunt duse la bun sfârșit.

Cuvinte cheie: dosarul prețurilor de transfer, Ordinul 442/2016, valoare de piață, persoane afiliate, gestionare eficientă, studii de comparabilitate.

1. INTRODUCERE

Luna februarie a acestui an a adus un nou ordin emis de către Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) care reglementează, între alte aspecte, obligația companiilor de întocmire și prezentare a dosarului de prețuri de transfer, respectiv Ordinul 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 („Ordinul 442/2016” sau „Ordinul”).

Acest nou Ordin împarte contribuabilii în trei mari categorii, în funcție de mărime și de valoarea tranzacțiilor cu persoane afiliate pe care le desfășoară, fiecare categorie având propriile cerințe specifice de documentare, după cum urmează:

a) contribuabili mari a căror valoare anuală a tranzacțiilor cu persoane afiliate depășește un prim set de praguri de semnificație menționate de către Ordinul 442/2016 (i.e. 200.000 EUR în cazul dobânzilor încasate/plătite pentru serviciile financiare, 250.000 EUR în cazul tranzacțiilor privind prestările de servicii primite/prestate și 350.000 EUR în cazul tranzacțiilor privind achiziții/vânzări de bunuri corporale sau necorporale);
b) contribuabili mari care nu se încadrează în categoria de mai sus sau contribuabili mijlocii și mici a căror valoare anuală a tranzacțiilor cu persoane afiliate depășește un al doilea set de praguri de semnificație menționate de către Ordinul 442/2016 (i.e. 50.000 EUR în cazul dobânzilor încasate/plătite pentru serviciile financiare, 50.000 EUR în cazul tranzacțiilor privind prestările de servicii primite/prestate și 100.000 EUR în cazul

tranzacțiilor privind achiziții/vânzări de bunuri corporale sau necorporale);
c) contribuabili care nu se încadrează în niciuna dintre cele două categorii menționate anterior.

Modul în care sunt stabilite și pot fi înțelese pragurile de semnificație naște numeroase interpretări, iar o discuție pe această temă poate constitui subiectul unui articol separat. Pentru scopul prezentei expunerii, este suficient însă să știm că ele există și reprezintă unul dintre criteriile după care se delimitează diferitele categorii de contribuabili.

În funcție de categoria în care se regăsește un mare contribuabil (câci despre ei vom discuta în cele ce urmează), cerințele de întocmire și prezentare a dosarului de prețuri de transfer diferă. Astfel: ►

● marii contribuabili încadrați în categoria A de mai sus au, începând cu anul financiar 2016, obligația întocmirii anuale a dosarului de prețuri de transfer până la data depunerii declarației fiscale anuale de impozit pe profit (în prezent 25 martie 2017 pentru contribuabilii al căror an fiscal corespunde cu cel calendaristic). Deși nu există o cerință formală de depunere a dosarului de prețuri de transfer, din momentul expirării termenului legal de întocmire menționat anterior, autoritățile fiscale au dreptul de a solicita prezentarea dosarului de prețuri de transfer în termen de maxim 10 zile calendaristice (un interval extrem de scurt având în vedere faptul că în practică întocmirea unui dosar de prețuri de transfer este un proces extrem de laborios, durata medie a unui astfel de proiect fiind de 2 luni de zile). Prin urmare, opțiunea întocmirii de către contribuabilii mari încadrați în categoria A de mai sus a dosarului de prețuri de transfer doar la solicitarea autorităților este una pur teoretică.

● marii contribuabili încadrați în categoria B de mai sus au obligația întocmirii dosarului de prețuri de transfer numai la solicitarea autorităților fiscale. Termenul inițial oferit de către autoritățile fiscale pentru întocmirea dosarului va fi între 30 și 60 de zile, cu posibilitatea prelungirii termenului o singură dată, cu maxim 30 de zile.

Având în vedere valoarea pragurilor de materialitate menționate în Ordinul 442/2016 precum și volumul de activitate al unui mare contribuabil, este foarte puțin probabil ca un mare contribuabil care face parte dintr-un grup să nu desfășoare tranzacții cu persoane afiliate peste aceste praguri (mai ales că vorbim de praguri anuale, pe categorii de tranzacții și nu de o analiză individuală valorică a fiecărei tranzacții).

Prin urmare, pentru majoritatea marilor contribuabili întocmirea anuală a dosarului prețurilor de transfer se transformă dintr-un exercițiu opțional într-unul obligatoriu.

2. CONȚINUTUL DOSARULUI PREȚURILOR DE TRANSFER

- CE S-A MODIFICAT?

Pe lângă obligativitatea întocmirii anuale a dosarului de prețuri de transfer, marii contribuabili (ca de altfel toți

contribuabilii care își întocmesc dosarul de prețuri de transfer) vor trebui să țină cont și de necesitatea includerii în cadrul dosarului de prețuri de transfer a tuturor elementelor suplimentare aduse de către noua legislație.

Ordinul 442/2016 include în anexa 3 o listă a elementelor pe care trebuie să le conțină un dosar de prețuri de transfer. Comparativ cu lista inclusă în anexa 1 a Ordinului 222/2008 privind conținutul dosarului de prețuri de transfer („Ordinul 222/2008”), precursorul actualului Ordin, aceasta este una mai complexă, incluzând categorii de informații menite a alinia legislația locală de prețuri de transfer cu ceea ce înseamnă astăzi eforturile Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică („OCDE”) concretizate în planul de măsuri BEPS („Base Erosion and Profit Shifting”) și cele comune OCDE - Uniunea Europeană („UE”) în ceea ce privește raportarea CbC Reporting („Country-by-Country Reporting”).

Ca și puncte principale suplimentare care trebuie introduse într-un dosar de prețuri de transfer întocmit în conformitate cu Ordinul 442/2016 (comparativ cu cerințele Ordinului 222/2008), menționăm: **Tabelul 1.**

Toate cele menționate mai sus oferă un indiciu asupra unor aspecte cheie pe care urmează să se axeze controalele de prețuri de transfer în perioada următoare, respectiv:

● **Investigarea în detaliu a tranzacțiilor financiare** (inclusiv a contextului în care acestea au avut loc, a modului în care sunt gestionati banii în cadrul companiei, a necesității și oportunității intrării în anumite tipuri de aranjamente financiare, a existenței de finanțări ascunse, etc.).

● **Accent pus pe conceptul de „valoare adăugată”,** respectiv cum se creează aceasta (inclusiv prin activități de cercetare-dezvoltare) și cum se distribuie ea în cadrul grupului (sau cum se transferă prin efectuarea de restructurări de afaceri), cu legătură

Tabel 1

Denumire element	Obligatoriu potrivit Ordinului 442/2016	Obligatoriu potrivit Ordinului 222/2008
descrierea generală a politicii de prețuri de transfer referitoare la aranjamentele financiare (servicii de finanțare intra-grup) dintre persoanele afiliate;	✓	-
descrierea generală a politicii de prețuri de transfer referitoare la serviciile de finanțare intra-grup ale contribuabilului cu persoanele afiliate, cu prezentarea acordurilor de finanțare încheiate atât cu persoane afiliate, cât și cu creditorii independenți, acolo unde este cazul;	✓	-
valoarea plăților/încasărilor aferente fiecărei tranzacții derulate de contribuabil cu fiecare persoană afiliată;	✓	-
descrierea eventualelor restructurări ale afacerilor în cadrul grupului, în perioada pentru care se întocmește dosarul prețurilor de transfer, precum și a restructurărilor care vizează contribuabilul;	✓	-
descrierea generală a activității de cercetare-dezvoltare a grupului și a contribuabilului;	✓	-
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;	✓	-
descrierea tranzacțiilor derulate cu fiecare persoană afiliată și a contextului în care se derulează acestea;	✓	-
descrierea modalității de implementare a aplicării metodologiei prețurilor de transfer pentru tranzacțiile derulate cu persoanele afiliate de către contribuabil;	✓	-
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;	✓	-
prezentarea unor eventuale acorduri încheiate de contribuabil cu persoane afiliate, ce vizează aranjamente de contribuții la cost;	✓	-
o prezentare a motivelor pentru care s-a recurs la o analiză multianuală sau la o analiză anuală a datelor comparabile, în cadrul analizei economice;	✓	-
în cazul metodelor de stabilire a prețurilor de transfer ce presupun selectarea părții testate va fi prezentată argumentarea pentru selectarea acesteia.	✓	-



directă asupra remunerației obținute / de obținut de către acele entități care contribuie semnificativ la generarea de valoare adăugată.

● **Asigurarea existenței și documentării substanței economice** pentru fiecare categorie de tranzacții cu persoane afiliate (prin descrierea contextului acesteia, a necesității desfășurării ei, etc.).

● **Detalierea suplimentară a analizelor economice / de comparabilitate** incluse în cadrul dosarului de prețuri de transfer (prin necesitatea argumentării selecției părții testate, a opțiunii pentru o analiză anuală sau multianuală, etc.). Având în vedere obligativitatea întocmirii anuale a dosarului de prețuri de transfer, precum și toate aspectele suplimentare care trebuie să fie incluse în acesta în conformitate cu prevederile Ordinului 442/2016, marii contribuabili trebuie să găsească o modalitate eficientă de a-și gestiona efortul de documentare, astfel încât să se asigure un rezultat optim (concretizat în întocmirea la timp a dosarului de prețuri de transfer și în generarea de valoare adăugată prin prisma identificării de potențiale arii de

risc din perspectiva tranzacțiilor cu persoane afiliate și implementării de soluții) cu un consum optim de resurse. În practică, atingerea acestui echilibru se poate dovedi dificilă, având în vedere și numeroasele necunoscute pe care le ridică un demers de documentare.

3. ETAPE PENTRU GESTIONAREA EFICIENTĂ A ÎNTOCMIRII ANUALE A DOSARULUI PREȚURILOR DE TRANSFER

În scopul gestionării eficiente a procesului de întocmire anuală a dosarului de prețuri de transfer în cazul marilor contribuabili, există anumite etape care pot fi urmate, descrise în cele ce urmează. Din punct de vedere al orizontului de timp în care trebuie demarat procesul, răspunsul corect este „cât mai din timp cu putință” întrucât vorbim de un proces complex, de durată și consumator de resurse (umane și financiare).

De asemenea, nu trebuie uitat faptul că termenul limită pentru întocmirea dosarului de prețuri de transfer este data depunerii declarației anuale de impozit pe profit.

Prin urmare, o eventuală așteptare în întocmirea dosarului de prețuri de transfer (până după 1 ianuarie 2017) ar duce la suprapunerea procesului de întocmire a dosarului cu o serie de alte activități de sfârșit de an (e.g. calculul impozitului pe profit, auditul financiar anual, elaborarea de raportări anuale către grup, audituri interne și de certificare, etc.) și implicit la apariția unei noi sarcini într-o perioadă și așa foarte aglomerată.

Etapă 1: Inventarierea trecutului

Chiar dacă întocmirea primului dosar anual obligatoriu de prețuri de transfer trebuie să se facă începând cu anul financiar 2016, în cele mai multe cazuri tranzacțiile cu persoane afiliate desfășurate de către un contribuabil au caracter de recurență, întrucât ca parte a grupurilor (fie ele multinaționale, fie ele locale) societățile tind să își desfășoare activitatea având la bază un model stabil.

Astfel, tipurile de tranzacții desfășurate în trecut și modul în care a fost calculat prețul de transfer în cadrul lor pot oferi informații importante cu privire la ►

tranzacțiile în curs de desfășurare sau care urmează să se desfășoare și în anul 2016.

Mai mult, o analiză a tranzacțiilor cu persoane afiliate desfășurate în trecut este importantă și prin prisma faptului că, în majoritatea acțiunilor de inspecție fiscală, dosarul de prețuri de transfer nu se solicită doar pentru un singur an financiar, ci de regulă pentru întreaga perioadă deschisă controlului. Astfel, fie că vorbim de culegerea unor informații care sunt utile pentru aprecierea a ce se va întâmpla în anul 2016, fie că îl privim ca o modalitate de identificare și gestionare a potențialelor riscuri aferente prețurilor de transfer, procesul de inventariere a trecutului reprezintă o primă etapă foarte utilă în cadrul întregului proces.

Etapa 2: Verificarea existenței unei documentații la nivel de grup

Există multe grupuri în cadrul cărora la nivel central se întocmesc diferite documente care pot fi utile în efortul de întocmire a dosarului de prețuri de transfer la nivel local precum documentații de prețuri de transfer întocmite la nivel central („masterfile”) - care analizează conformitatea cu principiul valorii de piață a anumitor categorii de tranzacții intra-grup, politici de prețuri de transfer („TP policy documents”) - care detaliază modul în care se calculează prețul de transfer în cadrul anumitor categorii de tranzacții intra-grup, studii de comparabilitate („benchmarking studies”) - care evaluează marjele de profit obținute de către companii independente implicate în diferite categorii de activități, și așa mai departe.

În funcție de cât de actuale sunt aceste documente, dar și de modul în care ele respectă sau nu cerințele specifice ale legislației locale de prețuri de transfer (e.g. necesitatea utilizării unui criteriu de 25% ca și procentaj de deținere în cadrul studiilor de comparabilitate, etc.), toate aceste documente pot fi utilizate în redactarea dosarului de prețuri de transfer al unui mare contribuabil din România.

Mai mult, există și cazuri în care, cunoscând problematica BEPS sau CbC Reporting, anumite grupuri multinaționale au început deja să colecteze la nivel central informații din diferite jurisdicții care să fie utilizate atât

de către societatea mamă, cât și de către alte entități locale, în funcție de nevoile fiecăreia.

Prin urmare, existența unei comunicări active cu grupul (respectiv cu societatea mamă) poate asigura o eficientizare a întregului proces de colectare a informațiilor necesare la nivel local (cu atât mai mult, cu cât există anumite categorii de informații care trebuie incluse în cadrul dosarului de prețuri de transfer, dar la care contribuabilul român nu are acces - e.g. descrierea tuturor restructurărilor de afaceri care au avut loc în cadrul grupului, structura legală a grupului, lista tuturor entităților din cadrul grupului împreună cu datele lor de identificare, etc.).

Etapa 3: Inventarierea tranzacțiilor cu persoane afiliate desfășurate în 2016

Un pas foarte important în estimarea volumului de muncă ce urmează a fi necesar pentru elaborarea dosarului de prețuri de transfer o reprezintă inventarierea tranzacțiilor cu persoane afiliate.

Astfel, pornind de la informațiile contabile, trebuie să se realizeze o centralizare pe categorii omogene (e.g. achiziția de materii prime de la părți afiliate, vânzarea de produse finite către părți afiliate, prestarea de servicii IT de către părți afiliate, etc.) și pe părți afiliate, a tuturor categoriilor de tranzacții cu persoane afiliate desfășurate de către contribuabil, cu reflectarea inclusiv a sumelor facturate până în prezent (și, acolo unde este posibil, cu efectuarea unei estimări cu privire la sumele care urmează a fi facturate pe parcursul întregului an 2016) și a modului în care s-a stabilit prețul de transfer.

Scopul acestei inventarii este de a:

- verifica faptul că tranzacțiile cu persoane afiliate desfășurate / care urmează a fi desfășurate de către contribuabil în decursul anului 2016 depășesc pragurile de materialitate menționate de Ordinul 442/2016;
- stabili o priorizare a eforturilor - tranzacțiile cele mai importante (atât din punct de vedere al valorii, cât și din punct de vedere al recurenței) vor fi analizate primele, urmând a se alocă pentru documentarea lor ponderea cea mai importantă de resurse umane și financiare de care dispune contribuabilul în cadrul proiectului. De asemenea, în urma inventarierii se va

stabili și natura și numărul de studii de comparabilitate care trebuie întocmite în baza de date specializate (e.g. Amadeus / Orbis, RoyaltyStat, Bloomberg, etc.) în scopul evaluării conformității cu principiul valorii de piață a prețurilor de transfer practicate în cadrul tranzacțiilor cu persoane afiliate; și

- estima, pe baza unor informații corecte și complete, volumul de muncă necesar în cadrul procesului de întocmire a dosarului de prețuri de transfer. Acest volum de muncă se va traduce într-un consum de resurse umane și financiare la nivelul contribuabilului, consum care trebuie să fie corect măsurat și bugetat.

Etapa 4: Redactarea acelor secțiuni cuprinzând informații deja disponibile

Un dosar al prețurilor de transfer conține o serie de elemente de natură descriptivă despre grup și despre contribuabil (e.g. informații financiare ale grupului, lista companiilor din cadrul grupului, inclusiv datele lor de identificare, structura legală a grupului, structura acționariatului contribuabilului, structura organizațională și operațională a contribuabilului, etc.) și o serie de analize specifice (respectiv partea de analiză funcțională sau cea de analiză economică / analiză de comparabilitate). Deși anumite categorii de informații (e.g. valoarea tranzacțiilor cu persoane afiliate desfășurate în decursul anului 2016, informațiile financiare ale contribuabilului, etc.) vor fi disponibile doar după finalizarea exercitiului financiar 2016, altele (e.g. structura organizațională și operațională a contribuabilului, etc.) sunt deja disponibile.

Prin urmare, se poate începe completarea acelor secțiuni din cadrul dosarului de prețuri de transfer care nu includ informații specifice anului 2016 sau cuprind informații despre care se cunoaște faptul că nu vor suferi modificări în decursul anului 2016 comparativ cu 2015 sau alți ani anteriori.

Etapa 5: Redactarea de secțiuni/efectuarea de analize pe baza unor estimări pertinente

În plus, față de secțiunile unde există informații certe care au fost redactate în cadrul etapei 4, există și anumite categorii de informații care, deși nu sunt

finale, pot prezenta un grad rezonabil de certitudine astfel încât se poate realiza o analiză preliminară pe baza lor.

De exemplu, se pot redacta secțiunile de analiză funcțională și analiză de comparabilitate pentru o anumită categorie de tranzacții pentru care este cunoscut faptul că pe termen lung (e.g. ultimii 5 ani) s-a aplicat o metodologie consecventă în vederea determinării prețului de transfer, urmând ca la finalul anului 2016 să se identifice în ce măsură de la metodologia aplicată au existat și excepții care să trebuiască a fi justificate separat sau care să presupună o ajustare a analizei.

Un alt exemplu îl constituie posibilitatea elaborării din timp a unui studiu de comparabilitate în baza de date RoyaltyStat care să poată fi utilizat în vederea justificării conformității cu principiul valorii de piață a unei tranzacții de licențiere de drepturi de proprietate intelectuală (e.g. mărci comerciale, know-how, patente, etc.).

Etapă 6: Validarea secțiunilor/analizelor preliminare sau efectuarea de ajustări

Pentru acele secțiuni/analize unde redactarea s-a făcut pe bază de estimări în cadrul etapei anterioare, în momentul în care informațiile cu privire la ele devin certe, se va realiza o validare a analizelor preliminare sau se vor efectua ajustări în analiză, după caz (e.g. în cazul unei tranzacții constând în prestarea de servicii de management în cadrul căruia factura se emite semestrial, după emiterea facturii pentru primul semestru se poate verifica faptul că metodologia de prețuri de transfer estimată și în baza căreia s-a făcut analiza preliminară a fost efectiv pusă în practică).

Etapă 7: Redactarea acelor secțiuni și întocmirea acelor analize pentru care nu au fost disponibile informații înainte de sfârșitul anului

După finalizarea exercițiului financiar 2016, efortul contribuabilului ar trebui să se axeze pe redactarea acelor secțiuni și întocmirea acelor analize pentru care informațiile nu au fost disponibile decât după această dată.

Și în acest sens este recomandată o prioritarizare, prin identificarea celor mai importante categorii de informații care trebuie colectate sau a informațiilor față de care nu este posibilă continuarea analizei și obținerea acestora cu

prioritate față de elementele de natură descriptivă care pot fi obținute ulterior și incluse ca atare în dosarul de prețuri de transfer (fără să mai fie necesară o prelucrare a lor).

Redactarea secțiunilor pentru finalizarea cărora informațiile urmează a fi disponibile în perioada februarie - martie poate fi decalată, ținând însă cont de obiectivul fundamental - acela de a asigura întocmirea dosarului de prețuri de transfer în termenul legal.

Etapă 8: Punerea „cap-la-cap“ a dosarului de prețuri de transfer

După finalizarea tuturor secțiunilor, urmează ca ele să fie „asamblate“ într-un format unitar, care să constituie dosarul de prețuri de transfer al contribuabilului pentru anul financiar 2016. Pentru o verificare eficientă a sa, structura dosarului de prețuri de transfer trebuie să fie ușor de reconciliat cu elementele obligatorii de inclus menționate în cadrul anexei 3 la Ordinul 442/2016.

Întrucât de cele mai multe ori această ultimă etapă presupune și efectuarea ultimelor ajustări sau colectarea ultimelor informații, este recomandat ca ea să aibă loc la începutul lunii martie, astfel încât să existe încă timp în vederea obținerii unor eventuale confirmări sau date care lipsesc.

În plus, în această etapă trebuie să fie colectate și organizate și toate documentele justificative care se doresc a fi anexate la dosarul de prețuri de transfer (e.g. studii de comparabilitate în baze de date specializate precum Amadeus / Orbis, RoyaltyStat, TPSoft, etc., copii ale contractelor încheiate de contribuabil cu persoane afiliate, modele de calculație a prețului de transfer în cadrul anumitor categorii specifice de tranzacții cu persoane afiliate, etc.).

Etapă 9: Pregătirea pentru viitor – întocmirea politicilor de prețuri de transfer pentru tranzacțiile noi

O dată finalizat dosarul de prețuri de transfer, accentul trebuie pus în continuare pe monitorizarea pe parcursul anului a tranzacțiilor cu persoane afiliate desfășurate de către contribuabil.

Obiectivul principal al acestui demers este pe de o parte identificarea eventualelor inconsecvențe în ceea ce privește modul de calcul al prețului de transfer în cadrul tranzacțiilor recurente

(inconsecvențe care pot determina dificultăți ulterioare în documentare și necesitatea prezentării de argumente care să justifice aceste devieri), iar pe de altă parte identificarea tranzacțiilor noi cu persoane afiliate, pentru care este foarte importantă conceperea și implementarea unor politici formale care să stea la baza determinării prețurilor de transfer, astfel încât să se asigure încă de la început respectarea principiului valorii de piață.

Implementarea unor astfel de politici va contribui ulterior la reducerea semnificativă a efortului de documentare în cadrul dosarului de prețuri de transfer.

4. CONCLUZII

Adoptarea Ordinului 442/2016 a marcat introducerea cerinței de întocmire anuală a dosarului de prețuri de transfer (începând cu anul financiar 2016) pentru marii contribuabili care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate care depășesc anumite praguri și alinierea conținutului acestuia cu prevederile legislației internaționale privind prețurile de transfer. Dat fiind însă nivelul valoric al acestor praguri, precum și nivelul de activitate al marilor contribuabili, este foarte puțin probabil ca un mare contribuabil care face parte dintr-un grup de societăți să nu fie nevoit să întocmească anual dosarul prețurilor de transfer.

Având în vedere că întocmirea dosarului de prețuri de transfer este un proces complex, care necesită angrenarea de resurse umane și financiare semnificative pentru contribuabil, precum și de faptul că termenul pentru depunerea dosarului a fost fixat într-o perioadă aglomerată, în care se desfășoară toate celelalte activități generate de închiderea de an (e.g. audit financiar, întocmirea de raportări, audit intern, întocmirea situațiilor financiare anuale, etc.), în vederea ducerii sale la bun sfârșit este nevoie de o planificare temeinică, de trasarea de sarcini și responsabilități și de urmărirea modului în care acestea sunt duse la bun sfârșit. Este necesară începerea din timp a procesului de întocmire a dosarului de prețuri de transfer astfel încât să se evite aglomerarea activităților, irosirea resurselor și nu în ultimul rând pentru evitarea apariției de erori de documentare sau omiterea unor aspecte importante din cadrul analizelor de comparabilitate efectuate. ■