



Noutăți privind prețurile de transfer și acordurile de preț în avans (APA)

ALINA ANDREI

PARTNER AT CABOT TRANSFER PRICING

- Am o carieră de peste 18 ani în consultanță fiscală și prețuri de transfer.
- De 15 ani conduc echipa Cabot Transfer Pricing, care are un portofoliu de peste 400 de clienți.
- Pasiuni: călătoriile, schiul, muzica
- Locurile preferate: București, Berlin, Buenos Aires
- Valori fundamentale: Curaj, Perseverență, Competență



Prevederi legislative noi - APA

Codul de Procedură Fiscală (Legea nr. 207/2015):

- Art. 52 reglementează posibilitatea contribuabililor de a solicita acorduri de preț în avans.

Ordonanța nr. 11 din 24 iulie 2025 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

- Art. 52, art. 2¹, 2², 2³ – posibilitatea de aplicare retroactivă a APA, cu posibilitatea suspendării inspecției fiscale în momentul în care este depusă o cerere de APA.

Ordinul ANAF nr. 3735/2015 – stabilește procedura de emitere și modificare a APA.



APA – Taxe

- **Taxele pentru emiterea unui APA sunt:**

1. *Contribuabili mari = 20.000 EUR sau tranzacții > 4 mil. EUR*
2. *Contribuabili mijlocii/mici: 10.000 EUR.*

- **Taxele pentru modificare unui APA sunt:**

1. *Contribuabili mari = 15.000 EUR sau tranzacții > 4 mil. EUR*
2. *Contribuabili mijlocii/mici: 6.000 EUR.*

📌 **Notă importantă:** Taxa se plătește pentru un singur APA, iar un APA se referă doar la o singură categorie de tranzacții intra-grup.

Exemplu: vânzare produse finite către afiliați



APA – riscuri în cazul pierderilor

Dacă societatea aplică retroactiv APA și are pierderi + inspecție fiscală:

1. Conducătorul inspecției fiscale poate decide suspendarea inspecției fiscale până la soluționarea APA.
2. Cel mai probabil va fi necesar ca societatea să se ajusteze voluntar dacă pierderea se datorează fluxurilor intra-grup.

Cum?

Prin declarații rectificative (dacă inspecția este suspendată).



APA – riscuri în cazul pierderilor - exemplu

Exemplu:

Societatea XYZ are pierdere din exploatare în perioada 2022 – 2024, pierdere care provine exclusiv din tranzacțiile intra-grup.

Societatea este vizată de o inspecție fiscală privind impozitul pe profit și TVA aferente 2021 – 2024.

Societatea decide în timpul controlului să solicite APA cu aplicare retroactivă și să solicite suspendarea controlului.

În ce condiții se poate acorda suspendarea?

- *În situația aplicării APA retroactiv, societatea se ajustează voluntar prin corectarea declarațiilor fiscale de IP.*
- *APA retroactiv presupune acordul între ANAF și XYZ asupra unei marje medii de profitabilitate de 8%.*



Pași obținere APA

Pași obținere APA

1. Discuția preliminară cu ANAF = clarificare aspecte / tranzacții / înțelegerea tranzacției.
2. Depunerea cererii oficiale. Documentația este foarte similară unui dosar de prețuri de transfer.
3. Obținerea acordului iar ulterior, monitorizarea anuală.



Prevederi legislative noi – APA concluzii

1. **Transparență**
2. **Predictibilitate**
3. **Reducere riscuri fiscale**

Prețurile de transfer = un subiect de management, de importanță strategică mai ales în contextul aderării României la OCDE.



Prevederi legislative noi – APA concluzii



*Arhivă proprie

CABOT-TP.RO

Serviciile Cabot Transfer Pricing (1)

EVALUARE & PREVENȚIE - Identificăm riscurile înainte să devină probleme

- ✓ Analiză tranzacții intra-grup și riscuri asociate
- ✓ Evaluare risc fiscal
- ✓ Recomandări ajustări voluntare

DOCUMENTARE & CONFORMARE – Pregătim dosarul de TP și îți spunem dacă ai riscuri pentru a decide ce faci mai departe

- ✓ Politici de prețuri conforme OECD
- ✓ Studii de comparabilitate (benchmarking)
- ✓ Rapoarte CbC



Serviciile Cabot Transfer Pricing (2)

PROTECȚIE AVANSATĂ – Predictibilitate fiscală

- ✓ Asistență proceduri APA și MAP
- ✓ Pregătire anuală a DPT
- ✓ Monitorizare anuală

SUPORT ÎN CRIZĂ - Când societatea are deja inspecție

- ✓ Asistență la control fiscal
- ✓ Contestații și asistență juridică
- ✓ Utilizare baze de date specializate TP Catalyst, Orbis, LoanConnector, Royalty Range





Vă mulțumesc!

CABOT-TP.RO

Alina Andrei, Tax & Transfer Pricing Partner

E: aandrei@cabot-tp.ro / alina.andrei@cabot-tp.ro

T: +40 727 713 486

W: cabot-tp.ro