



Tax Alert

July 2026
English and Romanian

forv/s
mazars



Order of the President of the National Agency for Fiscal Administration regarding the amount of transactions, deadlines for preparation, content, and conditions for submitting the transfer pricing documentation, and the procedure for adjusting or estimating transfer prices

On 02.07.2026, the Order of the President of the National Agency for Fiscal Administration ("NAFA") No. 828 was published in the Official Gazette, Part I, No. 543, replacing Order No. 442/2016 of the President of the National Agency for Fiscal Administration regarding the transaction amounts, deadlines for preparation, content, and conditions for requesting the transfer pricing documentation, and the procedure for adjusting/estimating transfer prices

The purpose of this order is to update the procedural framework and documentation requirements for transfer pricing and to align them with the requirements set forth in the 2022 version of the OECD Guidelines, as follows:

Large taxpayers

- Large taxpayers are required to prepare a transfer pricing report for each individual transaction with each affiliated party and file it electronically to the authorities within 30 days from the term to submit the corporate income tax return, provided the transactions exceed the following thresholds, excluding VAT:
 - EUR 100,000 in the case of transactions that generate revenue or expenses from the provision or purchase of services;
 - EUR 200,000, for financing transactions that generate interest revenue or expenses;
 - EUR 250,000, for transactions that generate revenue or expenses from the sale or purchase of intangible assets (including revenue or expenses in the form of royalties);
 - EUR 350,000, for transactions that generate revenue or expenses from the sale or purchase of tangible assets.

- If the file has not been submitted electronically via the Virtual Private Portal, taxpayers are required to submit the file, upon request by the central tax authority during a tax audit, within no more than 5 business days from the date of the request.

Small and medium-sized taxpayers

- Small and medium-sized taxpayers are required to prepare and submit documentation during a tax audit, for transactions conducted with each affiliated party, where the value of such transactions equals or exceeds the following materiality thresholds, excluding VAT:
 - EUR 50,000, for transactions that generate revenue or expenses from the provision or purchase of services;
 - EUR 100,000, for financing transactions that generate interest revenue or expenses;
 - EUR 150,000, for transactions that generate revenue or expenses from the sale or purchase of intangible assets (including revenue or expenses in the form of royalties);
 - EUR 200,000, for transactions that generate revenue or expenses from the sale or purchase of tangible assets.
- The deadline for submitting the file in this case is 30 to 60 business days from the date the request is communicated and may be extended once, upon the taxpayer's reasoned request, by no more than 30 business days.

Other important changes introduced by Order 828/2026 relate to the content of the transfer pricing file and comparability analysis.

The provisions of the Order 828/2026 apply to related party transactions conducted on or after January 1, 2026, and administrative proceedings initiated on or after January 1, 2027.

Submit RfP



Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală 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

La data de 02.07.2026 a fost publicat în Monitorul Oficial, partea I, nr. 543 , Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 828/2026 pentru înlocuirea Ordinului 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

Prezentul ordin are ca obiectiv actualizarea cadrului procedural și a cerințelor privind documentarea prețurilor de transfer și alinierea cu cerințele prevăzute în Ghidul OECD, versiunea 2022, astfel:

Mari contribuabili

- Marii contribuabili au obligația pregătirii raportului de prețuri de transfer pentru fiecare tranzacție individuală cu fiecare persoană afiliată și depunerea acestuia în termen de 30 zile de la termenul legal stabilit pentru depunerea declarațiilor anuale privind impozitul pe profit, dacă tranzacțiile desfășurate depășesc următoarele praguri, exclusiv TVA:
 - 100.000 euro, în cazul tranzacțiilor care generează venituri sau cheltuieli din prestarea sau achiziția de servicii;
 - 200.000 euro, în cazul tranzacțiilor de finanțare generatoare de venituri sau cheltuieli din dobânzi;
 - 250.000 euro în cazul tranzacțiilor care generează venituri sau cheltuieli din vânzarea sau achiziția de active necorporale (inclusiv venituri sau cheltuieli de natura redevențelor);
 - 350.000 euro, în cazul tranzacțiilor care generează venituri sau cheltuieli din vânzarea sau achiziția de active corporale.

- În situația în care acesta nu a fost depus în format electronic prin Spațiul Privat Virtual contribuabilii au obligația să prezinte, la solicitarea organului fiscal central, pe perioada derulării unui control fiscal, dosarul, în cel mult 5 zile lucrătoare de la data solicitării.

Contribuabili mici și mijlocii

- În ceea ce privește contribuabilii mici și mijlocii, aceștia au obligația întocmirii și prezentării dosarului numai la solicitarea organului fiscal central, în cadrul unei acțiuni de control fiscal, pentru tranzacțiile derulate cu fiecare persoană afiliată în parte, a căror valoare este egală sau depășește următoarele praguri de semnificație, exclusiv TVA:
 - 50.000 euro, în cazul tranzacțiilor care generează venituri sau cheltuieli din prestarea sau achiziția de servicii;
 - 100.000 euro, în cazul tranzacțiilor de finanțare generatoare de venituri sau cheltuieli din dobânzi;
 - 150.000 euro în cazul tranzacțiilor care generează venituri sau cheltuieli din vânzarea sau achiziția de active necorporale (inclusiv venituri sau cheltuieli de natura redevențelor);
 - 200.000 euro, în cazul tranzacțiilor care generează venituri sau cheltuieli din vânzarea sau achiziția de active corporale.
- Termenul de prezentare a dosarului în acest caz este de 30 până la 60 de zile lucrătoare de la data comunicării solicitării și poate fi prelungit o singură dată, la cererea motivată a plătitorului, cu cel mult 30 de zile lucrătoare.
- Prin excepție, organul fiscal central poate solicita întocmirea și prezentarea dosarului, pentru anumite tranzacții și perioade fiscale determinate, în cadrul unei acțiuni de control fiscal numai în măsura în care analiza de risc fiscal efectuată de acesta justifică o astfel de solicitare.

Alte modificări importante introduse prin Ordinul nr. 828/2026 se referă la conținutul dosarului privind prețurile de transfer și la analiza comparabilității.

Prevederile prezentului ordin sunt aplicabile tranzacțiilor derulate începând cu 1 ianuarie 2026, iar în cazul procedurilor de administrare, pentru cele inițiate după 1 ianuarie 2027.

Solicită o ofertă

Forvis Mazars Alert contains a selection of the latest major issues which occurred in the Romanian legislative framework; it is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect. Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.

If you would like to subscribe to Forvis Mazars newsletters, please access this [link](#).

Contacts



Edwin Warmerdam
Partner, Head of Tax
edwin.warmerdam@forvismazars.com



Bianca Vlad
Partner, Tax
bianca.vlad@forvismazars.com



Lucian Dumitru
Partner, Tax
lucian.dumitru@forvismazars.com



Liviu Gheorghiu
Partner, Tax
liviu.gheorghiu@forvismazars.com

About Forvis Mazars

Forvis Mazars is a leading global professional services network. The network operates under a single brand worldwide, with just two members: Forvis Mazars LLP in the United States and Forvis Mazars Group SC, an internationally integrated partnership operating in over 100 countries and territories. Both member firms share a commitment to providing an unmatched client experience, delivering audit & assurance, tax and advisory services around the world. Together, our strategic vision strives to move our clients, people, industry and communities forward.

Forvis Mazars is the brand name for the Forvis Mazars Global network (Forvis Mazars Global Limited) and its two independent members: Forvis Mazars LLP in the United States and Forvis Mazars Group SC. Forvis Mazars Global Limited is a UK private company limited by guarantee and does not provide any services to clients.

Visit **forvismazars.com** to learn more.

About Forvis Mazars in Romania

In Romania, Forvis Mazars has 30 years of experience in audit, tax, financial advisory, outsourcing, consulting, and sustainability. We empower over 370 people to deliver our promise to clients with confidence.

Visit **forvismazars.com/ro** to learn more.

© Forvis Mazars in Romania

forvismazars.com/ro

forv/s
mazars