



MINISTERUL FINANTELOR



Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Prețuri de Transfer și Acorduri de Preț
în Avans

Str. Apolodor nr. 17, Sector 5, București, 050741

Nr. A_PTA 601 / 27.04.2026

Domnului CONSTANTIN HUMĂ – Manager

Domnului JOHNY THOMAS – Administrator

Administratori la VIMERCATI EAST EUROPE SRL, CIF 22916476

Adresa: Jud. Bacău, Sat Hemeiș, Com. Hemeiș, Str. Gării nr. 100, Complexul de clădiri C1-C2-C3-C4, CP 607235

Stimați domni,

Revenim la adresa noastră nr. A_PTA 600/17.12.2025, referitoare la procedura amiabilă în curs de desfășurare derulată cu Autoritatea Competentă din Republica Italiană, care vizează **VIMERCATI EAST EUROPE SRL, CIF 22916476**, urmare ajustării bazei de impozitare propusă de Autoritatea Fiscală din Republica Italiană pentru anii fiscali 2016, 2018-2019, în relație cu partea afiliată VIMERCATI S.p.A., NIF 05938980967, în cadrul procesului de producție și de vânzare a componentelor auto, și vă rugăm, în calitate de Autoritate Competentă privind soluționarea acestora, să ne transmiteți cu celeritate, pentru anii fiscali 2016, 2018 și 2019, următoarele informații și documente, în măsura în care acestea sunt disponibile:

1. Dosarul prețurilor de transfer și anexele aferente tranzacțiilor care fac obiectul ajustării bazei de impozitare, inclusiv Studiul de comparabilitate, în format electronic, lizibil și prelucrabil;

2. Referitor la Studiul de comparabilitate prezentat în cadrul dosarului prețurilor de transfer:

- Exportul din baza de date utilizată (Amadeus), în format Excel, al rezultatelor împreună cu strategia de căutare, nr. de identificare (BvD id Number) și valorile indicatorilor societăților potențial comparabile la data efectuării studiului, criteriile de selecție și formulele de selecție cantitativă precum și matricea de selecție calitativă a societăților din eșantionul de comparabilitate împreună cu motivele de respingere, în format Excel, prelucrabil;

- Calculul detaliat al indicatorului de profitabilitate înregistrat de VIMERCATI EAST EUROPE SRL aferent tranzacțiilor care fac obiectul ajustării bazei de impozitare, în format Excel, prelucrabil;

- Datele privind contul de profit și pierdere „segmentat” dar și pe toată activitatea, în legătură cu tranzacțiile care fac obiectul ajustării bazei de impozitare, în format Excel, prelucrabil;

3. Contractele și actele adiționale aferente tranzacțiilor care fac obiectul ajustării bazei de impozitare, în format electronic, lizibil și prelucrabil;

4. Documentația prezentată Autorității Competente din Republica Italiană de către VIMERCATI S.p.A, prin care contestă profilul funcțional al VIMERCATI EAST EUROPE SRL trasat de auditori, respectiv „Memoriu” împreună cu anexele (protocol de intrare nr. 32614 din 04.02.2025), menționat în Rapoartele de control încheiate de Autoritatea Competentă din Republica Italiană, respectiv nr. T9DA3M200129/2025 an fiscal 2018 și nr. T9DA3M20130/2025 an fiscal 2019, atașate la cererea de deschidere a procedurii amiabile depusă de VIMERCATI S.p.A, înregistrată la A.N.A.F. sub nr. A_REG-1003057-

2025/18.09.2025 și la D.P.T.A.P.A sub nr. A_PTA 600/22.09.2025;

5. Anexele la Rapoartele de control încheiate de Autoritatea Competenta din Republica Italiană cu privire la modul de calcul al ajustării bazei de impozitare, respectiv nr. T9D031D00606/2020 pentru anul fiscal 2016, nr. T9DA3M200129/2025 pentru anul fiscal 2018 și nr. T9DA3M20130/2025 pentru anul fiscal 2019;

De asemenea, în vederea unei mai bune înțelegeri a profilelor funcționale și a lanțului creator de valoare la nivel de grup, precum și evaluării „contribuțiilor” entităților implicate în tranzacție în ceea ce privește funcțiile îndeplinite, riscurile suportate și activele necorporale dezvoltate în cadrul grupului, vă rugăm să completați chestionarul atașat în anexa nr. 1 la adresa noastră nr. A_PTA 600/17.12.2025, precum și la prezenta, pentru anii fiscali 2016, 2018 și 2019.

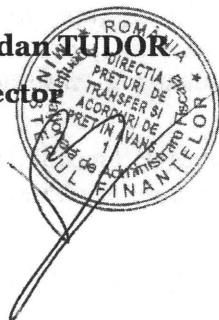
Pentru a asigura o analiză riguroasă și completă a cererii MAP, este esențial să avem la dispoziție documentele și a informațiile relevante solicitate. În absența acestora, ne vom vedea nevoiți să soluționăm cererea raportându-ne strict la informațiile parțiale de care dispunem în prezent.

În același timp, vă asigurăm de deplina disponibilitate a Autorității Competente din România, pentru o bună colaborare în viitor.

Cu stimă,

Bogdan TUDOR

Director



A. Referitor la analiza funcțională și prezentarea „contribuției” entității române în ceea ce privește funcțiile îndeplinite, riscurile suportate și activele necorporale dezvoltate:

A.1. FUNCȚII DE BAZĂ (CORE FUNCTIONS)

A.1.1. Fabricație

I. Descrierea funcțiilor

1. Vă rugăm să descrieți rolul producției în lanțul creator de valoare (value chain) al grupului. Mai precis, care sunt factorii critici de succes (critical success factors) care influențează funcția de fabricație (de exemplu, calitatea produsului, timpul de pregătire etc.) și ce riscuri ar trebui să fie asumate de entitatea română pentru activitățile de producție?

2. Ce materiale (materii prime) și componente sunt achiziționate de către entitatea română? Vă rugăm să furnizați o defalcare a materialelor (materiilor prime) și componentelor achiziționate de la afiliați și terți pentru anii fiscali 2016, 2018 și 2019 după valoarea brută a acestora.

3. Care este implicarea entității române la planificarea programelor de achiziționare și/sau de aprobare a calității oferite de furnizor? Care este implicarea altor societăți afiliate în aceste funcții în ceea ce privește lanțul creator de valoare din România?

4. Care este implicarea entității române în determinarea materiilor prime sau a componentelor necesare? Care este implicarea entității române în gestionarea logisticii (antrepozitarea etc.) a materiilor prime și/sau a componentelor? Care este implicarea altor societăți afiliate în aceste funcții în ceea ce privește lanțul creator de valoare din România?

5. Ce activități desfășoară entitatea română în ceea ce privește funcția de cumpărare?

a. Entitatea română negociază contracte cu furnizori terți? Dacă nu, ce entitate (entități) este (sunt) responsabilă (e) pentru aceasta?

b. Entitatea română tratează plățile către furnizori terți? Dacă nu, ce entitate (entități) este (sunt) responsabilă (e) pentru aceasta?

6. Ce nivel de interacțiune (dacă există) există între sediul central și entitatea română în cadrul activităților de aprovizionare/achiziție? Cât de frecvente sunt aceste interacțiuni și care este natura lor (de exemplu, aprobări, reuniuni, rapoarte etc.)? Entitatea română primește servicii de aprovizionare/achiziție la nivel mondial de la alte părți afiliate și, în caz afirmativ, furnizați numele entității (entităților), jurisdicțiile și natura serviciilor?

7. Entitatea română plătește taxe de transport/navlu pentru produsele importate în țară? Dacă nu, ce entitate (entități) plătește/este responsabilă (plătesc/sunt responsabile) pentru aceste costuri?

8. Cum este gestionat transportul de materiale/componente/produse de intrare și ce rol are entitatea română? În ce măsură este responsabilă entitatea locală pentru termenele de livrare?

9. Unde este deținut stocul de materii prime? Care entitate controlează nivelul stocului? Cum este controlat nivelul stocului?

10. Există un sistem informatic ?

11. Entitatea română poate fi expusă riscului de depreciere a materiilor prime? S-a materializat acest risc?

12. Care este rolul entității române în selectarea și achiziționarea echipamentelor care urmează să fie folosite în producție?

În ce măsură entitatea română cumpără echipamente de la părți afiliate? Dacă da, în ce mod se stabilesc prețurile? Cum se efectuează aceasta comparativ cu echipamentele achiziționate de la terți?

13. De unde provin echipamentele esențiale aflate în prezent în uz de către entitatea română?

a. Care este nivelul de libertate al entității române de a efectua cheltuieli pentru echipamentele de capital?

b. Cum este menținut echipamentul?

c. Ce activități efectuează personalul local pentru achiziția de echipamente noi sau pentru identificarea defectelor și organizarea de reparații ale echipamentelor?

14. Descrieți procesul de formare a personalului local în activitățile de producție desfășurate de entitatea română.

a. Ce materiale de pregătire sunt utilizate și ce personal/entitate oferă formarea?

b. Cât de des sunt oferite cursurile de formare?

15. Vă rugăm să descrieți procesul pe care entitatea locală îl efectuează pentru a determina locația, specificațiile și dimensiunea fabricii.

a. Ce rol au părțile afiliate în determinarea dimensiunii, a specificațiilor și a amplasării fabricii pentru entitatea română?

16. Cum sunt fabricate bunurile? Care sunt principalele etape ale procesului?

17. Entitatea română lucrează cu producători pe bază de contract sau asamblori externi? Ce etape ale procesului de producție sunt implicate și în ce măsură?

18. Cum este gestionat programul de producție de către entitatea română?

19. Cum elaborează entitatea română gama de produse care trebuie fabricată într-o anumită perioadă?

20. Unde este deținut stocul de produse finite? Care entitate controlează nivelul stocului? Cum este controlat nivelul stocului?

21. Există un sistem informatic?

22. Entitatea română poate fi expusă riscului de depreciere a produselor finite? S-a materializat acest risc?

23. Cum monitorizează personalul local modificările apărute în piață? Care sunt răspunsurile personalului local la modificarea gamei de produse disponibile?

24. Sub ce formă este efectuat controlul calității?

25. Entitatea română elaborează standardele și procedurile pentru verificarea calității produselor fabricate?

26. Entitatea română efectuează verificarea calității produselor fabricate? Cine suportă costul verificării calității?

II. Active conexe

II.A. Active corporale

27. În ce măsură următoarele active corporale sunt relevante pentru performanța funcției de fabricație? Vă rugăm să furnizați valoarea contabilă pentru activele corporale de mai jos, pentru fiecare an care face obiectul verificării. Vă rugăm să furnizați aceleași detalii cu privire la activele corporale care nu sunt enumerate mai jos, dar care sunt relevante pentru funcția de fabricație.

- a. Proprietăți, instalații și echipamente (PPE - Property, plant and equipment)
- b. Materii prime
- c. Stocul de produse finite
- d. Etc.

II.B. Active necorporale aferente activităților de rutină și antreprenoriale

28. În ce măsură funcția de fabricație are în vedere dezvoltarea, îmbunătățirea, menținerea, protecția și exploatarea (DEMPE) anumitor active necorporale (a se vedea lista de mai jos)? Care este rolul entității române în ceea ce privește funcțiile DEMPE? (Development, Enhancement, Maintenance, Protection, Exploitation)

- a. Inginerie de proces aferentă activităților de rutină (routine engineering processes)
- b. Sisteme informatice
- c. Contracte strategice
- d. Brevete
- e. Know-how și secrete comerciale
- f. Drepturi și concesiuni guvernamentale
- g. Drepturi contractuale și aferente licențelor (contractual and licensing rights)
- h. Metode/programe informatice de producție
- i. etc

29. În care jurisdicție sunt înregistrate confirmările de vânzare ale comenzilor primite pentru piața din România? Entitatea română locală emite facturi clienților?

III. Riscuri asociate

30. În ce măsură următoarele riscuri sunt relevante pentru performanța funcției de fabricație? Cum sunt gestionate de către entitatea română? Prezentați activitățile purtătoare de risc ale oricăror alte societăți afiliate în raport cu lanțul creator de valoare din România. Enumerați orice alte riscuri relevante și modul în care acestea sunt gestionate de către entitățile române și de alte entități din grup.

- a. Riscuri strategice (piață, reglementări, concurență, investiții)

b. Riscuri operaționale (processe interne, lanț de aprovizionare, uzură morală, serviciile pentru clienți, mediu, piață, sănătate, de inventar, de defecte ale produsului, de garanție etc.)

c. Riscuri financiare (credit, schimb valutar/inflație, preț, model financiar)

d. Riscuri legate de hazard (datorii, evenimente meteorologice, daune)

A.2. FUNCȚII DE BAZĂ CARE IMPLICĂ UTILIZAREA SAU DEZVOLTAREA DE ACTIVE NECORPORALE ANTREPRENORIALE (CORE FUNCTIONS INVOLVING THE USE OR DEVELOPMENT OF ENTREPRENEURIAL INTANGIBLES)

A.2.1. Cercetare și dezvoltare

I. Descrierea funcțiilor

31. Vă rugăm să descrieți rolul funcției de cercetare și dezvoltare în cadrul lanțului creator de valoare (value chain) al grupului. Mai precis, care sunt factorii critici de succes (critical success factors) care influențează funcția de cercetare și dezvoltare și ce riscuri ar trebui să își asume entitatea română în ceea ce privește funcția de cercetare și dezvoltare?

32. Care sunt principalele activități desfășurate în legătură cu cercetarea și dezvoltarea?

a. Furnizați o defalcare a personalului local implicat în fiecare activitate (cheie) privind cercetarea și dezvoltarea. Aceasta ar trebui să includă numărul de angajați pentru fiecare post și responsabilitățile care le revin.

33. Vă rugăm să enumerați activitățile privind dezvoltarea produsului, ingineria de proces și/sau alte activități de cercetare și dezvoltare efectuate de entitatea română.

a. Activitățile menționate mai sus au condus la dezvoltarea unor active corporale sau necorporale în perioada verificată? Enumerați entitatea/entitățile care sunt proprietarii economici și legali ai acestor active.

b. Furnizați o defalcare a personalului local implicat în aceste activități. Aceasta ar trebui să includă numărul de angajați din cadrul fiecărui post și responsabilitățile care le revin.

c. Enumerați personalul din afara României care participă la aceste activități în legătură cu lanțul valoric din România și gradul de implicare a acestora.

34. Ce activități de cercetare și dezvoltare (ca parte a lanțului creator de valoare din România) sunt realizate de alte entități afiliate? Ce entitate/entități suportă costurile asociate acestor activități de cercetare și dezvoltare?

35. Ce beneficii obține entitatea română de la activitățile de cercetare și dezvoltare ale grupului sau de la activitățile de cercetare și dezvoltare desfășurate de alte entități?

36. Entitatea română plătește sau primește redevențe pentru orice active necorporale? Dacă da, enumerați entitățile și jurisdicțiile către care sunt plătite acestea, sumele plătite pentru fiecare an care face obiectul verificării și care sunt activele necorporale aferente.

37. Entitatea română plătește vreo redevență terților? În caz afirmativ, furnizați contractele relevante. Cum sunt stabilite și puse în aplicare de către grup strategiile de cercetare? Care este rolul entității române în acest proces?

II. Active conexe

II.A. Active corporale

38. În ce măsură următoarele active corporale sunt relevante pentru performanța funcției de cercetare și dezvoltare? Vă rugăm să furnizați valoarea contabilă a acestora, pentru activele corporale de mai jos, pentru fiecare an care face obiectul verificării. Vă rugăm să furnizați aceleași detalii cu privire la activele corporale care nu sunt enumerate mai jos, dar care sunt relevante pentru funcția de cercetare și dezvoltare.

- a. Proprietăți, instalații și echipamente (PPE - Property, plant and equipment)
- b. Materii prime
- c. Stocul de produse finite

II.B. Active necorporale aferente activităților de rutină și antreprenoriale

39. În ce măsură următoarele active necorporale sunt relevante pentru performanța funcției de cercetare și dezvoltare? Vă rugăm să furnizați o listă cu orice alte active necorporale care nu sunt enumerate mai jos și descrieți relevanța acestora pentru funcția de cercetare și dezvoltare.

- a. Brevete
- b. Know-how și secrete comerciale
- c. Contracte și drepturi de licență guvernamentale (contract and government license rights)
- d. Drepturi aferente licențelor (licensing rights)
- e. Etc.

40. În ce măsură funcția de cercetare și dezvoltare implică dezvoltarea, îmbunătățirea, menținerea, protejarea și exploatarea (DEMPE) anumitor active necorporale? Care este rolul entității române în ceea ce privește funcțiile DEMPE? (Development, Enhancement, Maintenance, Protection, Exploitation)

III. Riscuri asociate

41. În ce măsură sunt următoarele riscuri relevante pentru performanța funcției de cercetare și dezvoltare? Cum sunt gestionate de către entitatea română? Descrieți eforturile purtătoare de risc ale oricărei alte societăți afiliate în raport cu lanțul creator de valoare din România. Enumerați orice alte riscuri relevante și modul în care acestea sunt gestionate de către entitățile române și de alte entități din grup.

- a. Riscuri strategice
- b. Riscuri operaționale
- c. Riscuri financiare
- d. Riscuri legate de hazard
- e. Etc.

A.3. FUNCȚII CU VALOARE ADĂUGATĂ MICĂ (LOW VALUE ADDING FUNCTIONS)

I. Descrierea funcțiilor

42. Cum sunt gestionate funcțiile cu valoare adăugată mică ale entității române? Vă rugăm să furnizați detalii cu privire la funcțiile îndeplinite și la personalul local și global implicat în:

- a. Contabilitate și audit
- b. Managementul proceselor și al conturilor de clienți
- c. Resurse umane și recrutare
- d. Formare profesională
- e. Servicii legate de remunerarea personalului
- f. Sănătatea și securitatea la locul de muncă
- g. Colectarea și monitorizarea datelor
- h. Relații publice interne
- i. Servicii suport IT
- j. Juridic
- k. Impozite și taxe
- l. Servicii administrative/generale
- m. Etc.

43. Este vreuna dintre aceste funcții externalizată? Vă rugăm să furnizați o listă a oricăror părți afiliate sau terțe (fie locale, fie în străinătate) care sunt contractate pentru a furniza servicii suport secundare sau indirecte. Cum sunt gestionate contractele cu aceste părți?

44. Cum sunt remunerați furnizorii externi? Vă rugăm să furnizați un exemplu de contract încheiat cu aceștia și să prezentați principalele etape și personalul implicat în încheierea acestui contract, începând cu identificarea părții terțe, aprobarea, negocierea și administrarea contractului.

45. Cum sunt remunerați furnizorii afiliați? Vă rugăm să furnizați toate contractele încheiate cu părțile afiliate în legătură cu serviciile menționate la întrebarea 42. Entitatea română plătește vreo taxă de administrare? Care este baza de calcul pentru suma calculată și către ce entitate (entități) și jurisdicție (i) sunt efectuate plățile?

II. Active conexe

II.A. Active corporale

46. Care sunt activele corporale relevante pentru performanța funcțiilor enumerate la întrebarea 42 (de exemplu, proprietăți, instalații și echipamente etc.)?

II.B. Active necorporale

47. Care sunt activele necorporale relevante pentru performanța funcțiilor enumerate la întrebarea 42 (de exemplu, inginerie de proces aferentă activităților de rutină (routine engineering processes), contracte nestratagice etc.)?

III. Riscuri asociate

48. Care sunt riscurile asociate fiecăreia dintre funcțiile enumerate la întrebarea 42? Vă rugăm să indicați orice alte riscuri care sunt suportate de entitatea română care nu au fost incluse în lista de mai jos.

- a. Riscuri operaționale
- b. Riscuri financiare
- c. Riscuri legate de hazard

B. Referitor la analiza lanțului creator de valoare

1. Vă rugăm să descrieți rolurile și responsabilitățile care vă revin în cadrul grupului.
2. În opinia dumneavoastră, care sunt factorii de succes critici ai industriei în care grupul este implicat?
3. Care sunt avantajele concurențiale ale grupului?
4. Care sunt principalele riscuri cu care se confruntă grupul?
5. Vă rugăm să descrieți capitalul intelectual pe care l-a dezvoltat grupul de-a lungul anilor? (de exemplu, brevete, know-how, mărci, procese, instrumente, alte drepturi etc.).

Care este rolul fiecărui capital intelectual descris mai sus pentru succesul grupului pe termen lung? Acest rol s-a schimbat de-a lungul timpului/va evolua în viitor?

6. Care sunt principalii indicatori de performanță principali monitorizați de grup?

