

CAIET DE SARCINI
privind achiziția serviciilor de elaborare a dosarului prețurilor de transfer
pentru S.A. „ENERGOCOM” – Sucursala Otopeni, aferente perioadelor de
gestiune 2022, 2023, 2024 și 2025

1. DATELE ENTITĂȚII CONTRACTANTE

Denumirea entității contractante:	S.A. „ENERGOCOM”
Adresa juridică:	Republica Moldova, mun. Chișinău, str. Ion Creangă 6v, MD-2069
Telefon:	+373 68 001 921 / +373 68 300 115
E-mail:	office@energocom.md
Website:	https://energocom.md/
Cod unic de înregistrare (IDNO):	1004600074938
Domenii principale de activitate:	- Furnizarea de gaze naturale; - Furnizarea de energie electrică; - Furnizor central de energie electrică; - Crearea și menținerea stocurilor de securitate de gaze naturale; - Furnizor de ultimă opțiune și obligația de serviciu public.

2. CONTEXT OPERAȚIONAL

S.A. „Energocom” este o companie cu capital integral de stat din Republica Moldova, înființată prin reorganizarea Întreprinderii de Stat „Energocom”, conform Hotărârii Guvernului nr. 1467 din 30 decembrie 2004.

Activitatea principală constă în procurarea și revânzarea energiei electrice și gazelor naturale, atât la tarife reglementate, cât și nereglementate, în funcție de categoria de consumatori și de cadrul normativ aplicabil.

În contextul crizei energetice din 2021, responsabilitățile companiei au fost extinse prin Hotărârile Guvernului nr. 589/2022 și nr. 668/2022, incluzând achiziția și stocarea gazelor naturale pentru asigurarea securității energetice naționale.

Din punct de vedere organizatoric, S.A. „Energocom” include două sucursale:

- în Republica Moldova: ENERGOCOM SA – Sucursala FURNIZARE
- în România: ENERGOCOM SA – Sucursala OTOPENI

În anul 2023, a fost înființată compania afiliată ENERGOCOM GAS & POWER SRL, cu sediul în județul Ilfov, România, formând împreună GRUPUL ENERGOCOM.

3. OBIECTUL ACHIZIȚIEI

3.1. Descriere generală

Prezenta achiziție are ca obiect prestarea serviciilor de elaborare a dosarului prețurilor de transfer pentru S.A. „Energocom” – Sucursala Otopeni (România), aferent perioadelor de gestiune 2022, 2023, 2024 și 2025.

Serviciile vor fi prestate în conformitate cu legislația fiscală a României, respectiv:

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;
- Ordinul ANAF nr. 442/2016 privind întocmirea și conținutul dosarului prețurilor de transfer;

- Ghidul OECD privind prețurile de transfer pentru întreprinderile multinaționale și administrațiile fiscale (ediția 2022).

Prestatorul va ține cont de eventualele modificări legislative și metodologice apărute în perioada 2022–2025, inclusiv cele privind:

- Acordurile de preț în avans (APA);
- Procedura de acord mutual (MAP);
- Directiva UE privind armonizarea prețurilor de transfer (dacă va fi adoptată);
- Recomandările BEPS și DAC6 privind substanța economică și transparența fiscală. Dosarul va fi adaptat corespunzător pentru a reflecta aceste evoluții, în scopul menținerii conformității fiscale și reducerii riscurilor de ajustare.

3.2. Scopul achiziției

Scopul principal al achiziției constă în:

- asigurarea conformității fiscale a Sucursalei Otopeni cu cerințele autorităților fiscale române privind documentarea tranzacțiilor intra-grup;
- diminuarea riscului de ajustare fiscală și de sancțiuni în cadrul unui eventual control ANAF;
- implementarea celor mai bune practici internaționale în domeniul prețurilor de transfer, în contextul apartenenței S.A. „Energocom” la Grupul Energocom, care operează pe teritoriul Republicii Moldova și României;
- consolidarea guvernantei fiscale și financiare a entității contractante printr-un dosar complet, actual și verificabil.

3.3. Obiectivul concret al serviciilor

Prestatorul va elabora documentația prețurilor de transfer (TP Documentation) aferentă tranzacțiilor intra-grup derulate de S.A. „Energocom” – Sucursala Otopeni, incluzând cel puțin următoarele componente:

a) Dosarul de prețuri de transfer conform Ordinului ANAF nr. 442/2016, structurat în:

- Fișierul principal (Master File) – care reflectă informațiile la nivelul Grupului Energocom, inclusiv structura corporativă, lanțul valoric, activele intangibile, finanțarea internă și politica generală de prețuri de transfer;
- Fișierul local (Local File) – care detaliază tranzacțiile controlate ale Sucursalei Otopeni cu entitățile afiliate (inclusiv S.A. Energocom și Energocom Gas & Power SRL), analiza funcțională (funcții, active, riscuri) și analiza de comparabilitate (benchmarking).

b) Analize economice și de comparabilitate (benchmarking studies), realizate pe baza bazelor de date recunoscute la nivel european (ex. TP Catalyst, Orbis, LoanConnector, Royalty database, Amadeus, Capital IQ, Bureau van Dijk etc.), cu documentarea filtrelor și indicatorilor statistici utilizați (interval intercuartil, mediană, ajustări funcționale).

c) Raport de sinteză și recomandări privind politica de prețuri de transfer a S.A. „Energocom” pentru perioadele analizate, inclusiv sugestii de ajustare a politicii interne de facturare între entitățile grupului, în scopul alinierii la principiul valorii de piață (*arm's length principle*). Raportul de sinteză va include, suplimentar, o analiză a modelului de afaceri al Sucursalei Otopeni și justificarea economică a tranzacțiilor intra-grup, în conformitate cu principiul substanței economice și al valorii de piață. Această analiză va evidenția corelarea dintre funcțiile îndeplinite, riscurile asumate și activele utilizate, în scopul susținerii poziției fiscale în fața autorităților.

d) Asistență profesională în perioada ulterioară livrării dosarului, în eventualitatea unei solicitări de clarificare sau inspecții fiscale ANAF, pe o perioadă minimă de 12 luni. Prestatorul va include în livrabile o evaluare a riscurilor fiscale și vamale asociate tranzacțiilor intra-grup, cu identificarea zonelor potențiale de neconformitate și recomandări de mitigare. Această evaluare va ține cont de interacțiunea dintre reglementările fiscale și cele vamale, în special în cazul tranzacțiilor transfrontaliere cu bunuri sau servicii.

3.4. Rezultatele finale preconizate

- Dosare complete de prețuri de transfer pentru perioadele 2022–2025, întocmite conform Ordinului ANAF 442/2016, precum și cu cele prevăzute de art. 11 din Codul Fiscal, Ghidul OECD și Codul de Conduită al UE referitor la documentația prețurilor de transfer și toate prevederile ulterioare;
- Documentație capabilă să susțină poziția fiscală a Sucursalei Otopeni în fața autorităților fiscale române;
- Rapoarte analitice care vor putea fi utilizate ca bază pentru politica internă de prețuri de transfer la nivelul întregului Grup Energocom;
- Transfer de cunoștințe către personalul financiar al S.A. „Energocom”, pentru menținerea conformității viitoare, inclusiv prin organizarea unei sesiuni de instruire (online sau fizică), în care să fie prezentate metodologia utilizată, interpretarea rezultatelor și recomandările privind actualizarea periodică a dosarului TP.

3.5. Locul prestării serviciilor

Serviciile se vor presta în România, la nivelul Sucursalei Otopeni a S.A. „Energocom”, cu posibilitatea derulării parțiale a activităților la distanță. Comunicarea și predarea livrabilelor se vor face în limba română.

4. CERINȚE TEHNICE ȘI CONDIȚII DE LIVRARE

Prestatorul urmează să elaboreze dosarul prețurilor de transfer pentru S.A. „Energocom” – Sucursala Otopeni (România), aferent perioadelor de gestiune 2022–2025, în conformitate cu Ordinul ANAF nr. 442/2016 și cu cerințele legislației fiscale din România.

Serviciile vor include cel puțin următoarele activități:

- Asigurarea conformității cu cerințele legale privind documentarea tranzacțiilor intra-grup și reducerea riscurilor fiscale prin întocmirea unui dosar complet al prețurilor de transfer;
- Identificarea și analiza tranzacțiilor controlate între entitățile grupului;
- Colectarea și examinarea datelor financiare și comerciale relevante;
- Selectarea metodei adecvate de prețuri de transfer și justificarea aplicării acesteia;
- Efectuarea studiilor de comparabilitate prin utilizarea unei baze de date recunoscute la nivel european, corespunzător tipului de tranzacție analizate;
- Utilizarea analizei de comparabilitate actualizate anual sau ori de câte ori apar modificări semnificative în condițiile economice sau în structura grupului. Benchmark-urile utilizate trebuie să reflecte realitatea pieței la momentul întocmirii dosarului, pentru a asigura validitatea intervalelor de comparabilitate.
- Revizuirea tranzacțiilor intra-grup pentru identificarea zonelor potențiale de risc fiscal;
- Realizarea analizei comparative de piață și documentarea politicii de prețuri de transfer;
- Oferirea de asistență în stabilirea politicilor interne de prețuri de transfer;
- Asistență, la cerere, în procesul de obținere a unui acord de stabilire a prețurilor în avans (APA);
- Asistență profesională pe durata controalelor fiscale privind prețurile de transfer;
- Întocmirea dosarului final conform Ordinului ANAF nr. 442/2016, în format editabil (Word, Excel, PDF) și tipărit;
- Actualizarea sau completarea dosarului la solicitarea Beneficiarului, în termen de maximum 30 zile calendaristice de la cerere.

Livrabile:

- Dosar complet de prețuri de transfer pentru fiecare perioadă fiscală analizată;
- Raport de sinteză privind concluziile și recomandările;
- Asistență post-livrare și suport pentru clarificări în termen de 12 luni.

- Locul prestării: România – Sucursala Otopeni a S.A. „Energocom”.

Serviciile pot fi prestate parțial la distanță, cu transmiterea electronică și/sau fizică a livrabililor.

5. CRITERII DE ATRIBUIRE ȘI DE ELIGIBILITATE

Achiziția se va atribui în baza criteriului „cel mai bun raport calitate-preț”, în conformitate cu prevederile Legii nr. 131/2015 privind achizițiile publice.

Stabilirea ofertei câștigătoare se va realiza prin clasificarea ofertelor admisibile în ordinea descrescătoare a punctajului final obținut, calculat în funcție de factorii de evaluare stabiliți mai jos:

- Experiența relevantă în domeniul elaborării dosarelor de prețuri de transfer (30%)
- Calificări profesionale – capacitatea tehnică, calificările și disponibilitatea echipei (10%)
- Metodologie și abordare – claritatea, structura și eficiența propunerii tehnice (20%)
- Prețul ofertat – valoarea totală (EUR) fără TVA (40%)

Pentru a fi considerat admisibil, ofertantul trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele cerințe minime:

- Experiență profesională de minimum 5 ani în domeniul elaborării dosarelor prețurilor de transfer;
- Realizarea a cel puțin 150 proiecte similare în ultimii 3 ani (minimum 50 pe an), relevante pentru consultanță fiscală sau transfer pricing;
- Experiență dovedită în domeniul energiei și gazelor naturale sau în tranzacții între entități energetice;
- Acces la baze de date internaționale recunoscute la nivel european (ex. Amadeus, Orbis, TP Catalyst, LoanConnector, Royalty database sau echivalente), pentru efectuarea analizelor de comparabilitate;
- Situație financiară stabilă, demonstrată prin rapoartele financiare ale ultimilor 3 ani.

Contractul se va atribui ofertantului care obține cel mai mare punctaj final conform factorilor de evaluare și îndeplinește toate cerințele de eligibilitate, capacitate tehnică și conformitate juridică.

6. TERMENUL ȘI CONDIȚIILE DE PRESTARE A SERVICIILOR

6.1. Durata contractului

Contractul se va derula pe perioada corespunzătoare întocmirii dosarelor prețurilor de transfer pentru exercițiile financiare 2022, 2023, 2024 și 2025.

Entitatea Contractantă își rezervă dreptul de a accepta sau respinge orice ofertă și/sau de a anula întreaga procedură de atribuire. Entitatea Contractantă își rezervă dreptul de a lansa un nou anunț de participare.

6.2. Valoarea contractului și condițiile de plată

Valoarea totală a contractului va fi cea stabilită prin oferta financiară câștigătoare.

Plata se va efectua în RON, valoarea acestora fiind calculată pe baza cursului RON/EURO stabilit de Banca Națională a României în ziua facturării, prin transfer bancar, în contul indicat de prestator, după cum urmează:

- 30% – la semnarea contractului;
- 40% – la primirea versiunii draft a dosarului de prețuri de transfer;
- 30% – la primirea versiunii finale a dosarului de prețuri de transfer.

Plățile se efectuează în termen de 14 zile de la recepționarea facturii și a procesului-verbal de recepție, cu condiția acceptării livrabililor de către Beneficiar.

6.3. Obligațiile părților

Prestatorul se obligă:

- să presteze serviciile în conformitate cu cerințele tehnice și termenele stabilite în prezentul caiet de sarcini;
- să asigure calitatea, acuratețea și conformitatea legală a documentației elaborate;
- să păstreze confidențialitatea tuturor informațiilor furnizate de Beneficiar;
- să remedieze, fără costuri suplimentare, eventualele neconformități constatate de Beneficiar în termen de 10 zile calendaristice de la notificare.

Beneficiarul se obligă:

- să pună la dispoziția Prestatorului toate datele și informațiile necesare pentru executarea contractului;
- să asigure recepția livrabililor și să efectueze plățile conform graficului;
- să colaboreze activ în vederea validării etapelor intermediare și finale.

6.4. Recepția serviciilor

Recepția serviciilor se va realiza pe baza:

- Proceselor-verbale de recepție parțială și finală, semnate de ambele părți;
- Raportului de sinteză și documentației complete, transmise în format electronic și tipărit.
- Recepția se consideră finalizată doar după confirmarea conformității documentației de către Beneficiar.

6.5. Garanția de bună execuție

Prestatorul va constitui o garanție de bună execuție în cuantum de 5% din valoarea totală a contractului, sub formă de:

- scrisoare de garanție bancară, sau
- transfer bancar în contul autorității contractante.

Garanția va fi eliberată după aprobarea finală a tuturor livrabililor și semnarea procesului-verbal de recepție finală.

6.6. Confidențialitate și protecția datelor

Prestatorul se obligă să respecte prevederile Regulamentului (UE) 2016/679 (GDPR) și să asigure confidențialitatea informațiilor primite de la Beneficiar.

Transmiterea datelor între părți se va realiza prin canale securizate, iar documentația electronică va fi stocată pe servere localizate în Spațiul Economic European (SEE).

6.7. Alte dispoziții

- Ofertantul își asumă obligația de a respecta integral cerințele caietului de sarcini și ale anunțului de participare;
- Contractul de achiziție a serviciilor va fi încheiat pentru exercițiile financiare 2022 – 2025 și intră în vigoare la data semnării de către ambele părți;
- Limba de redactare și comunicare: română;
- Comunicările oficiale între părți se vor efectua în format electronic, cu confirmare de primire;
- Entitatea Contractantă își rezervă dreptul de a accepta sau respinge orice ofertă și/sau de a anula întreaga procedură de atribuire. Entitatea Contractantă își rezervă dreptul de a lansa un nou anunț de participare;
- Prestatorul se obligă să adapteze structura și conținutul dosarului de prețuri de transfer în cazul modificării legislației fiscale relevante din România sau a apariției unor noi cerințe de documentare impuse de autoritățile fiscale române sau europene (inclusiv prin implementarea Directivei UE privind armonizarea prețurilor de transfer). Adaptarea se va

realiza fără costuri suplimentare, în termen de maximum 30 zile de la notificarea modificărilor de către Beneficiar.

Şef Direcţia Finanţe şi Contabilitate: _____

Conducătorul grupului de lucru: _____

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping loops and strokes, positioned over the signature lines for both the 'Şef Direcţia Finanţe şi Contabilitate' and 'Conducătorul grupului de lucru'.