

Către: dl **Petru ROTARU**
Ministrul Finanțelor

Copie: **Serviciul Fiscal de Stat**

Nr. **83/23-SD** din **18 octombrie 2023**

Ref.: Referitor la proiectul Ordinului cu privire la aprobarea regulilor de implementare a prețurilor de transfer

Stimate domn Ministru,

Asociația Businessului European (EBA Moldova), vă exprimă recunoștința noastră pentru eforturile depuse și deschiderea în organizarea ședințelor de consultare a conceptului prețurilor de transfer. Însă exprimăm îngrijorarea privind implementarea mecanismului prețurilor de transfer, cât și a dreptului Serviciului Fiscal de Stat de recalificare de tranzacții, salutăm crearea grupului de lucru de către Ministerul Finanțelor pe aspectul dat, însă ținând cont de complexitatea procedurilor respective avem îngrijorarea că atât business-ul, cât și autoritățile publice nu vor face față acestor proceduri noi.

De asemenea, propunem amânarea implementării reglementărilor cu privire la prețurile de transfer și recalificarea tranzacțiilor **după 01 ianuarie 2025**.

Propunerea legislativă de a atribui SFS un nou mandat privind posibilitatea recalificării tranzacțiilor este una care va crea impedimente majore pentru întreaga comunitate de afaceri. În particular, noile prevederi nu sunt însoțite de o fundamentare/argumentare rezonabilă privind necesitatea introducerii acestora, dar și a impactului noilor modificări asupra comunității de afaceri.

Mai mult decât atât, modificările legislative propuse au un caracter foarte general, nefiind reglementate criteriile concrete și o metodologie clară privind modul aplicării acestora în cadrul controalelor fiscale. De asemenea, implementarea unor astfel de pârghii administrative, cu un impact major asupra întregii comunități de business, ar trebui să țină cont și de analiza practicii internaționale, în special a celei din Uniunea Europeană (UE) care oferă lecții importante privind necesitatea unei abordări chibzuite și graduale privind introducerea acestor tipuri de prevederi.

De asemenea, ca urmare a examinării proiectului de Ordin cu privire la aprobarea regulilor de implementare a prețurilor de transfer, intervenim cu următoarele propuneri și obiecții:

I. Punctul 8 din proiectul de Ordin, se consideră necesar a expune în următoarea redacție:

„8. Prin derogare de la prevederile art. 56 alin. (1) din Legea cu privire la actele normative nr. 100/2017, prezentul Ordin intră în vigoare la data de 01 ianuarie 2025”;

Totodată, în cazul acceptării propunerii specificate supra, va fi necesar de a opera modificări și la prevederile Codului fiscal.

II. Propuneri la Regulamentul privind prețurile de transfer

1. La pct. 26, norma urmează a fi ajustată, astfel încât să permită ajustarea prețurilor de transfer atât în sensul majorării, cât și micșorării venitului din vânzări. Prețurile de transfer se aplică

de regulă de către ambele părți afiliate și o astfel de abordare vine în detrimentul uneia dintre părți, precum și în scopul respectării prevederilor Convențiilor de evitare a dublei impunerii;

2. Specificarea expresă în conținutul Regulamentului a faptului, că prevederile acestuia nu sunt aplicabile tranzacțiilor între companiile afiliate care se află în jurisdicția Republicii Moldova (eventual în condiția profitului fiscal la ambele companii), din motiv că tranzacțiile date nu sunt scopul conceptului prețurilor de transfer.

3. La pct. 30, norma urmează a fi ajustată din motiv că induce în eroare și nu este clar dacă limita menționată se aplica per tip de tranzacție, per contribuabil sau volumul tranzacțiilor cu toți contribuabilii;

4. La pct. 33, considerăm necesar completarea normei cu prevederi referitoare la obligativitatea aducerii la cunoștința agentului economic despre decizia de efectuare a verificărilor preliminare. Considerăm că agentul economic ar trebui să fie informat în prealabil despre faptul că acesta va fi supus unei astfel de verificări;

5. Norma expusă la pct. 36 la subpct. 3), urmează a fi expusă mai clar privind faptul a cărei regiuni de concurenți se face referire, doar la concurenții de pe piața locală sau inclusiv și concurenții de pe piața externă; Un alt aspect, ar fi dacă entitatea are tranzacții de vânzare doar către companiile de grup sau se necesită și prezentarea informației despre concurenții la nivel de grup sau se referă doar la concurenții direcți, respectiv alte companii din grup;

6. La pct. 36 subpct. 4), norma privește doar tranzacțiile de vânzare - cumpărare, sau inclusiv și cele de finanțare/majorare capital/plata dividendelor, etc;

7. La pct. 36 la subpunctele 5)-7), se necesită a completa și alte acte contabile, cum ar fi factura fiscală, în cazul în care nu sunt contracte aferente tranzacțiilor controlate, dar vânzările se fac pe baza de factură;

8. La pct. 41, textul „la pct. 41” de substituit cu textul „la pct. 40”;

9. La pct. 41, de completa norma cu prevederi referitoare la:

a) obligativitatea SFS de a răspunde obiecțiilor primite de la contribuabil;

b) termenul în care SFS urmează să trimită un răspuns contribuabilului/să remită proiectul ajustat al raportului în urma obiecțiilor/documentelor justificative adiționale prezentate de către contribuabil;

c) acordarea unui termen contribuabilului de cel puțin 10 zile adiționale pentru analiza raportului SFS revizuit;

10. La pct. 45, considerăm necesar completarea cu norma privind specificarea expresă ce tip de control va fi aplicat inițial - control fiscal total sau tematic;

11. La Capitolul VII din proiectul Regulamentului, se necesită a specifica faptul dacă dosarul poate fi redepus benevol de către agentul economic dacă sunt identificate erori/greșeli, precum și condițiile de redepunere, aplicabilitatea penalităților;

12. La pct. 50 subpct. 10), considerăm necesar specificarea expresă privind limita minimă de tranzacții necontrolate utilizate pentru analiza, precum și definirea priorității consecutive a informațiilor analizate ; i.e. prioritar tranzacții interne; dacă nu sunt suficiente tranzacții comparabile interne, atunci se vor analiza tranzacții externe din state cu nivel de dezvoltare comparativ/ apropiate geografic/etc. ș.a. De asemenea, specificarea surselor de informații oficial acceptate și utilizate de către SFS ca fiind „surse de încredere”.

13. Aferent pct. 50 subpct. 12), considerăm necesar emiterea unui ghid cu normele/limitetele de ajustări acceptabile pentru diverse circumstanțe;

14. La pct. 51, modificarea termenului de prezentare a dosarului, și anume prelungirea termenului pentru furnizarea informației (4 luni de la încheierea perioadei fiscale de gestiune) și de prezentare a dosarului (6 luni de la termenul limită de furnizare a informației);

15. Considerăm necesar completarea Regulamentului cu un capitol aparte care ar defini foarte clar care tranzacții sunt vizate, metoda de determinare a sumelor.

16. Punctul 52, prevede că în scopul determinării pragurilor prevăzute la art. 226¹⁹ alin. (1) și (2) din Codul fiscal, valoarea totală a tranzacțiilor reprezintă suma intrărilor calculate prin însumarea valorii tranzacțiilor efectuate cu toate persoanele afiliate, fără TVA, recunoscute ca livrări de bunuri, lucrări și/sau servicii conform evidenței contabile și suma ieșirilor calculate prin însumarea valorii tranzacțiilor efectuate cu toate persoanele afiliate, fără TVA, recunoscute ca procurări de bunuri, lucrări și/sau servicii conform evidenței contabile. În cazul solicitării dosarului conform art. 226¹⁹ alin. (4) din Codul fiscal, numărul de înregistrare se atribuie în momentul prezentării;

Din acest punct de vedere, tranzacțiile vizate sunt cele de livrări de bunuri, lucrări și/sau servicii, și suma tranzacțiilor este în fine suma facturii fără TVA, aplicându-se principiul contabilității prin angajamente, indiferent de data plății. Dar în aceeași frază sunt folosite termenele de suma intrărilor și suma ieșirilor, intrările și ieșirile țin deja de plăți. Deci suma se determină prin însumarea livrărilor (facturilor) emise în perioada de raportare sau prin însumarea facturilor emise și primite în perioada de raportare.

17. La pct. 53, este necesar de specificat expres faptul dacă este acceptabilă prezentarea traducerii în formă liberă, sau traducerea trebuie să fie legalizată;

18. La Anexa b, Tabel 2 coloanele 6,7,8 se necesită a fi clar definite, prin specificarea căror indicatori economico-financiaruri urmează a fi specificați privind tranzacția concretă sau spre exemplu marja brută din vânzări general pe companie.

19. La Anexa B, Tabel 3, se face referință la Intrări și Ieșiri, nespecificându-se natura acestora - numerar, virament etc.;

Comunitatea de afaceri rămâne deschisă pentru asigurarea unui dialog constructiv întru identificarea soluțiilor sustenabile vizând subiectul abordat în interesul tuturor părților implicate.

Cu înaltă considerațiune,

**Mariana Rufa,
Director Executiv
Asociația Businessului European**

Document semnat electronic. Pentru verificarea semnăturii a se accesa: <https://msign.gov.md>

*Executor: Sandra Dolghii
Email: sandra.dolghii@eba.md
Telefon: 069949404*