

Către: **doamna Cristina IXARI,**  
Secretar de Stat al Ministerului Finanțelor

Nr. 151-24/SD din 18 decembrie 2024

**Ref.: Proiectului de modificare a Ordinului Ministrului Finanțelor nr.9/2024 privind aprobarea regulilor de implementare a prețurilor de transfer**

**Stimată dna Secretar de Stat,**

Asociația Businessului European (EBA Moldova) Vă adresează cele mai înalte considerațiuni și apreciază deschiderea pentru un dialog constructiv și continuu, care oferă posibilitate de a exprima și participa în procesul de consultare a proiectului de modificare a Ordinului Ministrului Finanțelor nr.9/2024 privind aprobarea regulilor de implementare a prețurilor de transfer, și intervenim cu următoarele propuneri și obiecții.

### **1. Documentarea tranzacțiilor de împrumut**

Articolul 226<sup>18</sup> alin. (4) din Codul Fiscal, prevede că „Atribuirea în scopuri fiscale a veniturilor și/sau a cheltuielilor ce rezultă din ajustarea/estimarea efectuată de către Serviciul Fiscal de Stat, conform prezentului capitol, se asigură cu respectarea prevederilor titlurilor II și X”.

În acest sens, stipulăm că art. 25 alin. (2), conține prevederi privind deducerea cheltuielilor cu dobânzile și împrumuturile. Astfel, recomandăm introducerea de prevederi specifice care să reglementeze că în documentarea tranzacțiilor de împrumut atât contribuabilii, cât și SFS să se conducă de prevederile art. 25, alin. (2).

### **2. Aplicarea metodei comparării prețurilor**

Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 9/2024, stipulează în pct. 16 că „Metoda comparării prețurilor reprezintă compararea prețului aplicat în tranzacția controlată cu prețurile aplicate în tranzacții necontrolate de persoane independente, atunci când sunt vândute bunuri, lucrări și/sau servicii comparabile”.

Acesta este un limbaj exhaustiv care nu include alte tranzacții, cum ar fi cele de împrumut, care în majoritatea cazurilor se documentează conform acestei metode. Recomandăm ajustarea conținutului acestui punct pentru a oferi posibilitatea de a documenta și alte tipuri de tranzacții.

### **3. Modul de efectuare a ajustărilor benevole**

Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 9/2024, stipulează în pct. 28 că „Persoanele afiliate nu sunt în drept să ajusteze prețurile de transfer ce decurg din tranzacții controlate, dacă în privința uneia dintre persoanele afiliate, parte a tranzacției controlate, a fost inițiat un control fiscal

*privind verificarea corectitudinii și stabilirii prețului de transfer conform principiului lungimii brațului”.*

Menționăm, că pot exista cazuri în care entitatea din Moldova nu are informații cu privire la controalele fiscale desfășurate la alte părți afiliate din străinătate. Considerăm că, în eventualitatea în care un contribuabil din Moldova dorește să efectueze o ajustare benevolă aferentă unei tranzacții derulate cu un nerezident, această cerință poate fi exclusă, având în vedere că bugetul Republicii Moldova nu este prejudiciat. Dacă nu, este necesar ca SFS să indice modul în care contribuabilul urmează să confirme existența sau nu a unui control fiscal la partea afiliată.

#### **4. Aspecte privind verificarea preliminară**

Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 9/2024, prevede în punctul 41 faptul că SFS va comunica contribuabilului concluzia sa privind conformarea cu principiul prețului de piață, inclusiv, unde este cazul, propunerea privind ajustarea benevolă. În acest sens, sunt necesare clarificări suplimentare dacă propunerea de ajustare va include și o propunere de punct în interval la care să se raporteze contribuabilul ca fiind la nivel de piață pentru ajustare sau doar concluzia că tranzacția nu respectă principiul prețului de piață, iar contribuabilul se poate ajusta benevol la orice punct al intervalului.

#### **5. Tipologia tranzacțiilor recunoscute spre documentare în informație și în dosarul prețurilor de transfer**

Prin modificările propuse la OMF 9/2024 se clarifică că, în scopul pregătirii informației și a dosarului prețurilor de transfer, se vor documenta doar veniturile și/sau cheltuielile recunoscute conform evidenței contabile care decurg din tranzacțiile efectuate cu toate persoanele afiliate, ceea ce se aliniază cu prevederile art. 226<sup>19</sup> din Codul Fiscal. Pentru anumite secțiuni din ordin, aceste modificări au fost operate, însă pentru următoarele este necesar de efectuat modificări, inclusiv:

- pct. 36, alin. 4)
- pct. 50, alin. 5)
- Anexa nr. 2, Instrucțiunea de completare a Informației privind prețurile de transfer, pct. 10 - trebuie să fie menționat că, în completarea coloanei 6 a tab. 2, suma totală a tranzacțiilor controlate se referă la venituri și/sau cheltuieli conform evidenței contabile.
- Anexa nr. 2, Instrucțiunea de completare a tab. nr. 2 din Anexa C la Informația privind prețurile de transfer, pct. 8 - trebuie să fie menționat că, în completarea coloanei 8, suma totală a tranzacțiilor controlate se referă la venituri și/sau cheltuieli conform evidenței contabile.

## **6. Necesitatea includerii tab. 3 din Anexa B**

Prin modificările propuse la OMF 9/2024, au fost efectuate modificări la conținutul tab. 3 prin excluderea coloanelor 5-9. Drept rezultat, conținutul acestui tabel și modul de completare duplică tab. 2 din aceeași anexă. Astfel, recomandăm excluderea tab. 3 pentru a reduce din povara administrativă a contribuabilului și a SFS.

### ***Alte comentarii***

- Este necesar să fie indicată modalitatea prin care contribuabilii pot depune în format electronic informația, dosarul prețurilor de transfer și acordul de preț în avans.

- Codul Fiscal, în art. 226<sup>19</sup>, prevede pragul minim de 20 milioane de lei, care, odată depășit, impune contribuabililor pregătirea informației și a dosarului prețurilor de transfer. În același timp, legislația nu prevede un prag minim valoric al tranzacției. Astfel, contribuabilul trebuie să documenteze toate tranzacțiile, chiar dacă acestea sunt nemateriale pentru activitatea sa, ceea ce va rezulta într-un cost administrativ atât pentru acesta, cât și pentru echipa de control. Recomandăm instituirea unui prag minim al tranzacției, care poate fi suplinit cu prevederi anti-abuz prin care SFS poate să le reexamineze la necesitate.

- Secțiunea IV din OMF 9/2024 conține prevederi privind modul de determinare a intervalului de prețuri comparabile. Având în vedere că această secțiune acoperă și cazul în care documentarea tranzacțiilor se face prin analiza indicatorilor de profitabilitate, recomandăm ca această secțiune să fie intitulată și să facă referire la „*intervalul de comparabilitate*”. Dacă se acceptă, alte prevederi ale OMF 9/2024 trebuie să facă referire la această sintagmă.

- În secțiunea Completarea Anexei A la Informația privind prețurile de transfer, pct. 16, II, este necesară renumerotarea lit. c) și d).

*Cu înaltă considerațiune,*

**Mariana RUFA**  
**Director Executiv**

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

Executor: Sandra DOLGHII  
Email: [sandra.dolghii@eba.md](mailto:sandra.dolghii@eba.md)  
Tel. 022 907025, 069949404