

*Către: doamna Victoria BELOUS,
Ministra Finanțelor*

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

Nr. 74-25/SD din 23 mai 2025

Ref.: Modificările fiscale aferente art. 226¹⁹ CF și dosarul prețurilor de transfer

***Stimată dna Ministră,
Stimată dna Secretar de Stat,***

Asociația Businessului European (EBA Moldova) exprimă înalte considerațiuni pentru suportul constant și implicarea Ministerului Finanțelor în avansarea Agendei de reforme, în contextul parcursului de aderare a Republicii Moldova la Uniunea Europeană.

Totodată, în contextul includerii în agenda ședinței Grupului de lucru al Comisiei de stat pentru reglementarea activității de întreprinzător (GL AIR), care va avea loc la data de 27.05.2025, a subiectului nr. 2 referitor la proiectul de Lege pentru modificarea Codului fiscal nr.1163/1997 și a altor acte normative, și anume în partea ce ține de modificările expuse aferente prețurilor de transfer, intervenim cu următoarele.

1. Eliminarea obligației de depunere din oficiu a dosarului prețurilor de transfer

Salutăm inițiativa Ministerului Finanțelor de a exclude cerința de depunere din oficiu a dosarului prețurilor de transfer pentru contribuabilii care derulează tranzacții cu părți afiliate ce depășesc suma de 50 milioane lei. Considerăm că această măsură este binevenită și în concordanță cu pozițiile exprimate de EBA Moldova în cadrul ședințelor de lucru.

După cum am menționat anterior, contribuabilii au nevoie de timp și resurse pentru a dezvolta capacitățile tehnice necesare întocmirii acestor dosare. Eliminarea cerinței de depunere automată contribuie la reducerea poverii administrative, fără a afecta obligația de a documenta tranzacțiile la solicitarea autorităților fiscale.

2. Excluderea unor prevederi din Codul Fiscal cu aplicare retroactivă începând cu anul fiscal 2024

Ne exprimăm îngrijorarea în legătură cu propunerea de excludere, începând cu anul fiscal 2024 al art. 226¹⁹, para. (4²) din Codul Fiscal, care stipulează că, în scopul documentării tranzacțiilor, se recunosc veniturile și/sau cheltuielile înregistrate conform evidenței contabile.

i. Modificarea propusă va rezulta într-un efort administrativ și financiar semnificativ

Pentru anul fiscal 2024, majoritatea contribuabililor au întocmit și depus până la 25.03.2025, Informația privind prețurile de transfer (**Informația**) în baza prevederilor legale în vigoare la data respectivă. Orice modificare cu aplicare retroactivă ar impune revizuirea și redepunerea acestei informații, implicând un efort administrativ considerabil. În caz contrar, se va crea o discrepanță între datele privind tranzacțiile derulate introduse în Informație și în Dosarul Prețurilor de Transfer (**DPT**), ceea ce poate genera incertitudine și riscuri în cadrul inspecțiilor fiscale.

Adițional, un număr considerabil de contribuabili fie au finalizat, fie se află în etapa finală de pregătire a DPT pentru anul fiscal 2024. Aceste dosare presupun un efort semnificativ atât din punct de vedere administrativ, cât și financiar, în special în cazurile în care au fost contractate servicii externe de consultanță.

Excluderea cu aplicare retroactivă al art. 226¹⁹, para. (4²) din Codul Fiscal ar impune revizuirea documentației deja întocmite și renegocierea angajamentelor contractuale, ceea ce poate conduce la creșterea costurilor pentru contribuabili.

ii. Necesitatea aprobării în timp util a modificărilor și asigurarea coerenței legislative

Dorim să atragem atenția asupra implicațiilor pe care le poate avea perioada de aprobare a modificărilor propuse asupra procesului de conformare al contribuabililor. Conform cadrului legal actual, majoritatea contribuabililor care se încadrează în criteriile prevăzute pentru obligația de depunere din oficiu a dosarului prețurilor de transfer sunt obligați să finalizeze și să depună acest dosar până la data de 30 iunie 2025.

Ținând cont de faptul că procesul de consultare publică, avizarea interinstituțională, precum și aprobarea legislativă a modificărilor propuse presupun un calendar extins și dificil de anticipat, există un risc real ca actul normativ final să fie adoptat și publicat după acest termen de 30 iunie. Într-un asemenea scenariu, contribuabilii se vor afla într-o poziție incertă în ceea ce privește normele aplicabile la momentul întocmirii dosarului și ar putea fi forțați să opereze modificări substanțiale într-un termen foarte scurt, afectând astfel predictibilitatea și calitatea procesului de conformare.

Mai mult decât atât, în vederea asigurării unei aplicări uniforme a legislației, este esențial ca orice modificări aduse Codului Fiscal să fie corelate și armonizate cu prevederile subsecvente ale cadrului normativ secundar, în special Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 9 din 26.01.2024. În lipsa acestei corelări, contribuabilii pot interpreta diferit obligațiile ce le revin, ceea ce ar putea genera o aplicare inegală și, implicit, un risc crescut de litigii sau ajustări în cadrul inspecțiilor fiscale.

3. Recomandări

În lumina celor de mai sus, recomandăm ca modificările propuse ce țin de excluderea art. 226¹⁹, para. (4²) din Codul Fiscal să nu fie operate până la momentul în care va identificată o soluție tehnică lucrativă privind noțiunea de tranzacții eligibile în scopul pregătirii informației și DPT agreată pe larg cu comunitatea de afaceri. Totodată, solicităm insistent ca eventualele modificări să intre în vigoare doar începând cu perioada fiscală următoare.

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
Tel. 022 907025, 069949404

Propuneri de modificare a prețurilor de transfer

1. Articolul 226¹⁹ va avea următorul cuprins:

„226¹⁹. Întocmirea și prezentarea informației privind prețurile de transfer și a dosarului privind prețurile de transfer

(1) Contribuabilul care înregistrează și/sau derulează tranzacții cu persoane afiliate cu o valoare totală pe parcursul unei perioade fiscale, calculată prin însumarea valorii tranzacțiilor efectuate cu toate persoanele afiliate, fără TVA, egală sau mai mare de 20 000 000 de lei, este obligat să întocmească și să prezinte informația privind prețurile de transfer. Contribuabilul are obligația să întocmească și să prezinte dosarul prețului de transfer numai la solicitarea Serviciului Fiscal de Stat.

(2) Informația privind prețurile de transfer se prezintă nu mai târziu de data de 25 a lunii a șasea după finele perioadei fiscale de gestiune.

(3) Dosarul prețurilor de transfer este întocmit și prezentat de contribuabilul specificat la alin.(1) în termen de 90 de zile calendaristice din momentul solicitării.

(4) Tranzacțiile controlate care fac obiectul unui acord de preț în avans nu participă la stabilirea pragurilor și documentării tranzacțiilor prevăzute la alin.(1).

(5) Contribuabilul are dreptul să prezinte informația și/sau dosarul privind prețurile de transfer corectate, în termen de 30 de zile din data prezentării.

(6) În scopul determinării pragului și documentării tranzacțiilor prevăzute la alin. (1) nu se iau în considerare, avansurile primite/acordate, diferențele de curs și diferențele de reevaluare a activelor și a datoriilor reflectate în evidența contabilă ca rezultat al tranzacțiilor efectuate cu persoanele afiliate, cu excepția tranzacțiilor de schimb valutar.

(7) Forma, conținutul și modul de prezentare a informației privind prețurile de transfer și a dosarului prețurilor de transfer se stabilesc de către Ministerul Finanțelor.

(8) Prezentul articol nu se aplică persoanelor fizice cetățeni ai Republicii Moldova care nu practică activitate de întreprinzător.”.

2. Articolul 373 se completează cu alineatul (1¹) cu următorul cuprins:

„(1¹) Calculul și raportarea impozitului unic ca rezultat al ajustării conform Capitolului 11² Titlului V din prezentul Cod, se efectuează prin prezentarea unei dări de seamă cu privire la impozitul unic pentru tranzacții cu persoane afiliate către Serviciul Fiscal de Stat, până la data de 25 a lunii a treia după finele anului fiscal. Formularul și modul de completare a dării de seamă se aprobă de către Ministerul Finanțelor.”.

3. Prevederile respective vor intra în vigoare la data publicării legii în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, dar vor fi aplicabile începând cu perioada fiscală 2024.