



Către: Petru Rotaru
Ministrul Finanțelor

Nr. 106 din 26.10.2023

Ref.: Amânarea termenului de aplicare a amenzilor aferente regulilor de prețuri de transfer și restrângerea scopului de aplicare a legislației

Stimate domnule Ministru,

Vă salutăm din numele Camerei de Comerț Americane din Moldova (în continuare „AmCham Moldova”).

Prin Legea nr. 356/2022, cu privire la modificarea și completarea unor acte legislative (Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 456-459 art. 813 din 30.12.2022) au fost introduse Reguli speciale privind determinarea prețurilor de transfer conform principiului lungimii brațului prin completarea Titlului V al Codului fiscal cu Capitolul 11², cu intrarea în vigoare începând cu data de 01 ianuarie 2024.

AmCham Moldova consideră cu seriozitate rolul său în promovarea dezvoltării durabile și a unui climat investițional favorabil în cadrul mediului de afaceri actual. În această lumină, ne-am concentrat asupra analizei atente a prevederilor aferente prețurilor de transfer, care se prezintă cu potențialul de a avea impact negativ asupra mediului de afaceri și a climatului investițional. În urma acestei analize, exprimăm îngrijorarea noastră în legătură cu anumite aspecte ale cadrului legal, care, în opinia noastră, ar putea să deterioreze sustenabilitatea și atractivitatea mediului de afaceri. Sperăm, astfel, că preocupările noastre vor fi luate în considerare de Ministerul Finanțelor.

Deși membrii Asociației au fost implicați plenar în procesul de elaborare și consultare a legislației primare și secundare aferente prețurilor de transfer, comunicăm îngrijorarea mediului de afaceri privind intrarea în vigoare cu aplicarea amenzilor semnificativ mari a prevederilor aferente prețurilor de transfer în situația în care atât mediul de afaceri cât și colaboratorii Serviciul Fiscal de Stat au nevoie de timp pentru acomodarea și înțelegerea principiilor acestor prevederi complexe.

Această poziție a fost menționată repetat și în cadrul Conferinței internaționale pe domeniul impozitării TAXCON23 desfășurată pe data de 21 septembrie 2023, fiind prezentate mai multe argumente:

1. Reglementările secundare aferente implementării legislației aferente prețurilor de transfer sunt încă în proces de consultare publică, nefiind încă finalizate și publicate;
2. Formarea și instruirea specialiștilor din cadrul autorității fiscale, a entităților și a consultanților fiscali – actualmente există o lipsă acută a specialiștilor în acest domeniu, fiind necesar timp suficient pentru instruire însă doar după ce va exista o claritate în privința actelor secundare care încă nu au fost publicate;
3. Achiziția unor baze de date necesare pentru compararea tranzacțiilor/prețurilor costă și durează în timp la fel ca și contractele ce urmează a fi negociate și semnate cu prestatori de servicii de întocmire a dosarelor prețurilor de transfer (reprezentând cheltuieli ce urmează a fi prognozate);
4. Necesitatea revizuirii/adaptării sistemelor de control intern al entităților și implicit al sistemelor informaționale.

Tot în acest context, considerăm că este important ca toate părțile implicate să aibă o înțelegere clară a regulilor și să acționeze în conformitate cu acestea pentru a evita probleme de interpretare fiscală și eventuale litigii.

O componentă esențială a unui climat investițional sănătos este certitudinea juridică și stabilitatea reglementărilor. Ne preocupă introducerea unor măsuri care pot fi interpretate sau aplicate în mod arbitrar, fapt ce ar putea crea incertitudine pentru investitori. O astfel de incertitudine poate descuraja investițiile pe termen lung și ar putea să diminueze încrederea în mediul de afaceri.

Totodată, este chintesențial ca prevederile aferent prețurilor de transfer să fie aplicate la etapa inițială asupra tranzacțiilor transfrontaliere, unde deja există o sursă de informații privind TP. După aceasta, va putea fi identificată o soluție privind analiza prețurilor de transfer și în interiorul țării.

În temeiul celor menționate, considerăm necesar de a amâna termenului de sancționare aferent regulilor de prețuri de transfer pentru o perioadă de 2 ani (începând cu data de 01 ianuarie 2026), punând accent din 01 ianuarie 2024 pe conformarea fiscală și educarea atât pe partea Serviciului Fiscal de Stat, cât și pe partea contribuabililor..

Rămânem în speranța că îngrijorările invocate și soluțiile propuse vor fi luate în considerare la luarea unei decizii finale.

Vă rog să îl considerați pe Mihai Burunciuc, Policy Manager (mihaiburunciuc@amcham.md) în calitate de persoană de contact din partea AmCham Moldova pentru ulterioara interacțiune la acest subiect.

Cu această ocazie, AmCham Moldova apreciază deschiderea Ministerului Finanțelor, exprimându-ne disponibilitatea pentru detalierea comentariilor și recomandărilor adresate.

Cu respect,

Mila Malairău

Director Executiv

Camera de Comerț Americană din Moldova