



**Către: Victoria Belous**  
**Ministru al Finanțelor**

**Copie: Olga Golban**  
**Director al Serviciului Fiscal de Stat**

Nr. 15 din 11 februarie 2025

**Ref.: Propuneri de modificare a cadrului normativ privind prețurile de transfer**

Stimate Doamne,

Vă salutăm din numele membrilor Asociației Patronale „Camera de Comerț Americană din Moldova” („AmCham Moldova”) și Asociației Naționale a Companiilor din Domeniul TIC („ATIC”). Subiectul adresării se referă la necesitatea ajustării cadrului normativ în vederea clarificării unor aspecte ce țin de aplicarea prețurilor de transfer în cadrul companiilor – rezidente ale Moldova IT Park, pecum și alte aspecte ale înțelegerii și aplicării prețurilor de transfer, de principiu.

**1. Cu privire la ajustarea benevolă în cazul regimului prevăzut de Titlul X al Codului Fiscal (aspecte ce vizează doar rezidenții Moldova IT Park)**

În ceea ce ține de aspecte ale aplicării prevederilor legislației cu privire la prețurile de transfer asupra rezidenților Moldova IT Park, un moment important îl constituie alinierea noțiunilor perioadei fiscale prevăzute în Titlul V al Codului fiscal (care presupune anul calendaristic sau alt an financiar, deoarece are aplicabilitate, în mare parte, pentru contribuabilii care aplică prevederile Titlului II al Codului Fiscal) cu cea din Titlul X al Codului, unde perioada fiscală este – luna calendaristică.

Astfel, propunem următoarele completări și modificări:

- *”Articolul 226<sup>17</sup> alineatul (1) din Codul fiscal se completează cu noțiunea nouă cu următorul cuprins: 15) perioada fiscală – este anul calendaristic cu excepția agenților economici care au dreptul, în conformitate cu prevederile Legii contabilității, să aplice o perioadă de gestiune diferită de anul calendaristic, perioada fiscală corespunde cu perioada de gestiune pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare și ca rezultat constituie o perioadă de oricare 12 luni consecutive.”*

- La articolul 226<sup>21</sup> alineatul (3) din Codul fiscal, după prima propoziție, se completează cu următorul text:

*”Persoană rezidentă afiliată -subiect al impunerii cu impozitul unic din capitolul 1, titlul X al prezentului Cod este în drept să prezinte declarația corectată cu privire la impozitul unic pentru tranzacții cu persoane afiliate.”*

- Articolul art. 226<sup>23</sup> se completează cu alineatul (2<sup>1</sup>) cu următorul conținut:

*”(2<sup>1</sup>) Prin derogare de la alin. (2), în cazul ajustării benevole aferente perioadelor anterioare, contribuabilul - subiect al impunerii cu impozitul unic din capitolul 1, titlul X al prezentului Cod, este obligat să prezinte informația privind prețurile de transfer corectată și/sau dosarul corectat privind prețurile de transfer și declarația corectată cu privire la impozitul unic pentru tranzacții cu persoane afiliate în conformitate cu art.188.”*

- Articolul 368 alineatul (2) se completează cu următorul text:

*”Ajustările efectuate conform Capitolului 11<sup>2</sup> din prezentul Cod nu au efect asupra indicatorilor calculați conform prezentului articol.”*

- Articolul 373 se completează cu un nou alineat (1<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:

*”(1<sup>1</sup>) Calculul și raportarea impozitului unic ca rezultat al ajustării conform Capitolului 11<sup>2</sup> Titlului V din prezentul Cod se efectuează de către rezidenții parcurilor pentru tehnologia informației, prin prezentarea unei dări de seamă cu privire la impozitul unic pentru tranzacții cu persoane afiliate către Serviciul Fiscal de Stat, pînă la data de 25 a lunii a treia după finele perioadei fiscale în sensul Capitolului 11<sup>2</sup> Titlul V din Codul Fiscal. Formularul și modul de completare a acestei dări de seamă se aprobă de către Ministerul Finanțelor.”*



## 2. Cu privire la stabilire a nivelului valoric al pragului de semnificație pentru definirea obligației de a întocmi cu o frecvență anuală și de prezenta informația/dosarul privind prețurile de transfer

Art.226<sup>19</sup> alin.(1) și alin.(2) din Codul fiscal stabilesc un singur criteriu de stabilire a pragului de semnificație, și acesta se referă doar la valoarea totală a tranzacțiilor efectuate cu toate persoanele afiliate, fără TVA acestuia, înregistrate într-o perioadă fiscală dar nu și la tipul de tranzacții. Or, practica internațională ne arată o altă abordare în această privință, și anume:

**România:** Conform legislației românești, contribuabilii mari stabiliți prin ordin ANAF, care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate au obligația de a întocmi dosarul prețurilor de transfer dacă valoarea anuală a tranzacțiilor, în funcție de tipul tranzacției desfășurate, depășește unul din criteriile de mai jos:

- 200.000 euro, în cazul dobânzilor încasate/plătite pentru serviciile financiare;
- 250.000 euro, în cazul tranzacțiilor privind prestările de servicii;
- 350.000 euro, în cazul tranzacțiilor privind achiziții/vânzări de bunuri corporale sau necorporale

Pentru restul contribuabililor se aplică pragurile:

- 50.000 euro, în cazul dobânzilor încasate/plătite pentru serviciile financiare
- 50.000 euro, în cazul tranzacțiilor privind prestările de servicii;
- 100.000 euro, în cazul tranzacțiilor privind achiziții/vânzări de bunuri corporale sau necorporale

**Polonia:** În Polonia, pragurile valorice pentru documentarea prețurilor de transfer sunt:

- 10 milioane PLN (aproximativ 2,2 milioane euro) pentru tranzacții de bunuri/financiare;
- 2 milioane PLN (aproximativ 440.000 euro) pentru servicii și alte tipuri de tranzacții.
- Pentru entități din paradisi fiscale: 2,5 milioane PLN tranzacții financiare și 500.000 PLN pentru alte tranzacții.

**Bulgaria:** În Bulgaria, contribuabilii sunt obligați să documenteze tranzacțiile cu părți afiliate dacă valoarea acestora depășește:

- Vânzări de bunuri: 400.000 BGN
- Împrumuturi: 1.000.000 BGN pentru principal SAU 50.000 pentru dobândă și alte cheltuieli aferente împrumutului;
- Alte tranzacții: 200.000 BGN

Respectiv, practica internațională sugerează o delimitare mai segmentată a tranzacțiilor și pe tipuri și o astfel de abordare ar trebui să fie preluată și în Republica Moldova și acestea să fie aplicate începând cu anul de raportare 2025.

## 3. Cu privire la valoarea totală a tranzacțiilor și evidența contabilă

Art.226<sup>18</sup> alin. (1) pct. (6) definește termenul de tranzacție în sensul capitolului 11<sup>2</sup> în funcție de tipul tranzacției.

Norma care specifică că în scopul determinării pragurilor și al documentării tranzacțiilor prevăzute la alin. (1) și (2) din articolul menționat, **valoarea totală a tranzacțiilor reprezintă veniturile și/sau cheltuielile recunoscute conform evidenței contabile** care decurg din tranzacțiile efectuate cu toate persoanele afiliate, specificată la alin.(4<sup>2</sup>) al articolului citat mai sus **ar trebui să fie exclusă retrospectiv, începând cu perioada fiscală 2024.**

Or, definiția tranzacției, specificată în noțiuni, prevede clasificarea tranzacției după natura acesteia, pe când acest articol limitează tranzacțiile la venituri și cheltuieli, conform abordărilor contabile. Și, ca rezultat, poate



crea situația în care persoanele afiliate, pentru aceeași tranzacție, vor avea diferite obligații privind pregătirea dosarului.

În același timp, se cere clarificarea modului în care acest fapt ar urma să se reflecte în rapoartele aferente prețurilor de transfer prin completarea corespunzătoare a pct. 52 din Regulamentul aprobat prin OMF nr.9/2024.

Adițional, reieșind că aceste clarificări o să fie introduse deja pe parcursul anului 2025 și pentru a nu perturba activitatea contribuabililor în procesul prezentării informațiilor privind prețurile de transfer pentru primul an (2024), se propune amânarea termenului de prezentare al informației privind prețurile de transfer până pe 30 iunie 2025 și ca rezultat se propune următoarea redacție:

*“(3<sup>1</sup>) Prin derogare de la alineatul (3) din prezentul articol, informația privind prețurile de transfer pentru anul 2024 se prezintă nu mai târziu de data de 25 a lunii a șaselea după finele perioadei fiscale de gestiune.”*

#### **4. Cu privire la stabilirea pragului de materialitate pentru determinarea tranzacțiilor semnificative, pentru care se face analiza completă în dosar**

În conformitate cu prevederile alin.(8) din art. 226<sup>19</sup> din Codul fiscal, la aplicarea prevederilor prezentului capitol se va ține cont de Liniile directoare OCDE privind prețurile de transfer.

În conformitate cu prevederile „Codului de conduită privind documentația prețurilor de transfer”, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. C176/1 din 28 iulie 2006, cerințele de documentare formulate de instituțiile din statele membre nu ar trebui să „impună contribuabililor costuri de documentare sau sarcini administrative nerezonabile atunci când se cere întocmirea sau obținerea unei documentații.” Acesta este cazul tranzacțiilor cu valori ne semnificative, al căror potențial impact nu excedă efortul ce ar trebui să fie depus pentru documentarea prețului lor. Mai mult decât atât, având în vedere modul de derulare a tranzacțiilor, se poate concluziona în mod rezonabil faptul că tranzacțiile ce fac obiectul acestei secțiuni au un impact ne semnificativ asupra activității Companiei.

Mai mult, în ghidul OECD (paragraful 5.32) se menționează că *„Nu toate tranzacțiile derulate între entități afiliate sunt suficient de semnificative pentru a fi necesară o documentație completă pregătită în raportul local. Administrațiile fiscale au interesul de a verifica majoritatea importantă a informațiilor și în același timp, au interesul de a se asigura că entitățile multinaționale nu sunt copleșite de cerințele de documentare locale astfel încât să eșueze în documentarea celor mai importante activități. Astfel, cerințele locale privind documentarea prețurilor de transfer ar trebui să includă praguri de materialitate care să ia în considerare natura și mărimea economiei locale, importanța entității multinaționale în economia locală și mărimea și natura operațiunilor locale ale entităților, în plus față de natura și dimensiunea generală a grupului entității multinaționale. Măsurile privind materialitatea tranzacțiilor pot fi considerate în termeni relativi (e.g. tranzacții care nu depășesc un anumit procent din valoarea vânzărilor sau a costurilor) sau în termeni absoluți (e.g. tranzacții care nu depășesc o anumită sumă fixă). Standardele de materialitate ar trebui să fie standarde obiective, ușor de înțeles și acceptat de practica comercială.”*

Luând în considerare toate cele de mai sus, este important de a stabili niște reguli clare a modului în care un prag de tranzacții ne semnificative, ceea ce ar reduce considerabil costurile de documentare, implică conformare la regulile fiscale existente și ar fi raportat reciproc la practicile internaționale la care face referință expres legislația fiscală.

Articolul 226<sup>18</sup> ce definește obiectivele capitolului 11<sup>2</sup> definește obligația contribuabilului de a respecta principiul lungimii brațului pentru **toate tranzacțiile cu persoanele afiliate** la determinarea venitului impozabil cu respectarea prevederilor titlurilor II și X indiferent de obligația contribuabilului de întocmire și prezentare a informației/dosarului privind prețurile de transfer. Informația/dosarul privind prețurile de transfer au un



caracter de conformitate de raportare mai mult decât de validare a venitului impozabil. Respectiv considerăm rezonabil ca obligațiile de raportare să fie corelate cu materialitatea fiecărei tranzacții în parte, astfel tranzacțiile cu persoanele afiliate să fie clasificate în tranzacții semnificative/materiale și ne semnificative/nemateriale la întocmirea dosarului.

Conform **Ghidului OECD privind prețurile de transfer**, tranzacțiile semnificative și ne semnificative sunt tratate diferit în procesul de documentare și analiză. Structura documentației este guvernată de principiul **materialității**, iar informațiile prezentate în dosarul prețurilor de transfer (Master file și Local file) trebuie să fie proporționale cu relevanța tranzacțiilor.

### **Tranzacții semnificative**

Acestea sunt tranzacții care au un impact material asupra poziției financiare și fiscale a entității analizate.

#### **Criterii de semnificație**

- Valoarea tranzacției este ridicată față de alte tranzacții intra-grup.
- Tranzacția este esențială pentru activitatea de afaceri a companiei.
- Tranzacția prezintă un risc fiscal ridicat sau este frecvent analizată de autoritățile fiscale.
- Tranzacția implică active intangibile valoroase, servicii strategice, licențe sau finanțări intra-grup.

#### **Modalități de prezentare**

- Analiză detaliată privind natura tranzacției, metodele aplicate și comparabilitatea.
- Justificarea prețurilor practicate folosind una sau mai multe metode din ghidul OECD (de exemplu, metoda comparabilității prețurilor controlate – CUP, metoda cost-plus).
- Date financiare relevante și analize economice.

### **Tranzacții ne semnificative**

Acestea sunt tranzacții de valoare mică sau cu un risc fiscal redus.

#### **Criterii de importanță redusă/ne semnificație (2 din 3)**

- Valoarea tranzacției este minoră în raport cu alte tranzacții ale companiei.
- Tranzacția nu prezintă riscuri fiscale semnificative.
- Tranzacțiile sunt frecvente și standardizate, fără caracter strategic.

#### **Modalități de prezentare**

- Informații sumare sau agregate privind tranzacțiile respective.
- Pot fi prezentate fără detalii analitice extinse.
- Se poate aplica o metodă simplificată, cum ar fi acceptarea unei marje de siguranță pentru tranzacții de valoare mică.

### **Recomandări din ghidul OECD**

1. **Proportionalitatea documentației:** Efortul de documentare trebuie să fie proporțional cu riscurile fiscale asociate tranzacției.
2. **Focus pe tranzacții semnificative:** Analiza detaliată trebuie să se concentreze pe tranzacțiile esențiale pentru respectarea principiului lungimii brațului.
3. **Excluderea informațiilor irelevante:** Tranzacțiile ne semnificative pot fi agregate sau sumarizate pentru a evita documentația excesivă.

### **Exemplu practic**

- **Tranzacții semnificative:** Licențierea unei mărci valoroase între entități afiliate. Aceasta necesită o analiză detaliată a valorii de piață și justificarea metodologiei utilizate.
- **Tranzacții ne semnificative:** Reîncărcarea unor servicii administrative, cum ar fi întreținerea IT. Acestea pot fi prezentate într-un format agregat sau procurarea unui laptop de la un afiliat, pe când entitatea a procurat de la persoane interdependente pe parcursul anului 10 laptopuri.



**AmCham Moldova**  
fighting for your business



**ASOCIAȚIA NAȚIONALĂ  
A COMPANIILOR DIN  
DOMENIUL TIC**

Astfel, aplicarea principiilor din ghidul OECD permite ajustarea nivelului de detaliu de a fi incluse în dosarul privind preturile de transfer în funcție de relevanța fiecărei tranzacții.

În acest sens, propunem completarea art.226<sup>19</sup> alin.(1) din Codul fiscal cu următorul text: *”Dosarul prețurilor de transfer cuprinde tranzacțiile semnificative, pentru care se face o analiză completă și tranzacțiile neseemnificative, pentru care se face o analiză simplificată. Modul de stabilire a tranzacției semnificative este prevăzut de Ministerul Finanțelor.”*, cu stabilirea nemijlocită a normelor ce descriu abordarea în ceea ce ține de prag în OMF 9/2024, având ca bază ghidul OECD și judecata profesională, dar și situația unei dezvoltări destul de timpurii a înțelegerii acestor concepte în Moldova.

Vă rog să îi considerați pe Veronica Sirețeanu în calitate de persoană de contact din partea AmCham Moldova ([veronicasireteanu@amcham.md](mailto:veronicasireteanu@amcham.md)) și pe Adrian Șervan ([aservan@ict.md](mailto:aservan@ict.md)) din partea ATIC pentru ulterioara interacțiune la acest subiect.

**Cu respect,**

**Mila MALAIRĂU**

Director Executiv

Camera Americană de Comerț din Moldova  
(AmCham Moldova)

**Irina ORIOL**

Director Executiv

Asociația Națională a Companiilor din Domeniul  
Tehnologiilor Informaționale și al  
Comunicațiilor  
(ATIC)