



Către: DI Andrian GAVRILIȚĂ, ministru al finanțelor

Copie: Dna Olga GOLBAN, director al Serviciului Fiscal de Stat

Nr. 137 din 18 noiembrie 2025

REF: Scrisoare de poziție AmCham Moldova privind modificările propuse la Ordinul Ministrului Finanțelor nr.9/2024 cu privire la aprobarea regulilor de implementare a prețurilor de transfer

Stimate Domnule Ministru,

Camera de Comerț Americană din Moldova (AmCham Moldova) vă adresează respectuoasele sale salutări și mulțumiri pentru oportunitatea de a participa la consultările publice privind proiectul de modificare a Ordinului Ministrului Finanțelor nr.9/2024 privind aprobarea regulilor de implementare a prețurilor de transfer.

În urma examinării atente a proiectului propus și a consultării membrilor noștri - reprezentanți ai companiilor multinaționale și locale care intră sub incidența legislației privind prețurile de transfer - vă comunicăm prin prezenta opinia noastră consolidată, însoțită de propuneri concrete menite să contribuie la îmbunătățirea cadrului normativ în acest domeniu.

I. CONSIDERAȚII GENERALE

AmCham Moldova susține eforturile Ministerului Finanțelor de a actualiza cadrul normativ privind prețurile de transfer în vederea alinierii la standardele internaționale și la practicile recomandate de OCDE (Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică). Considerăm că o reglementare clară și predictibilă în acest domeniu este esențială atât pentru asigurarea conformității fiscale, cât și pentru crearea unui mediu de afaceri favorabil.

Apreciam în mod deosebit introducerea mai multor clarificări și instrumente, precum Acordul de Preț în Avans, care oferă contribuabililor o mai mare securitate juridică în relația cu autoritățile fiscale.

Totuși, câteva aspecte ale proiectului de modificare necesită o abordare mai nuanțată, pentru a evita crearea unor poveri administrative excesive pentru mediul de afaceri și pentru a asigura aplicarea uniformă și eficientă a legislației. În cele ce urmează, prezentăm analiza noastră detaliată a modificărilor propuse.

II. ANALIZA MODIFICĂRILOR PROPUSE

1. Implementarea structurii cu două dosare (Dosarul principal și Dosarul local)

Reff: Pct. 50, Anexa nr. 1 a Ordinului Ministrului Finanțelor nr.9/2024

Contextul juridic și tehnic:

Proiectul propune structurarea documentației privind prețurile de transfer în două componente distincte: Dosarul principal (Master File) la nivel de grup și Dosarul local la nivel de entitate. Această abordare este inspirată din recomandările OCDE (Acțiunea 13 din planul BEPS - Base Erosion and Profit Shifting) și practicile internaționale, inclusiv cele ale statelor membre UE.

Argumente pro și contra:

Din perspectiva alinierii la standardele internaționale, structura cu două dosare prezintă anumite avantaje. Un Master File furnizează o imagine de ansamblu asupra operațiunilor grupului, facilitând înțelegerea contextului în care se desfășoară tranzacțiile entității locale și asigurând o transparență mai mare a întregului lanț valoric. Acest



lucru poate fi util pentru autoritățile fiscale în evaluarea riscurilor de erodare a bazei impozabile și de transfer al profiturilor.

Totuși, membrii comunității noastre de afaceri au semnalat mai multe probleme practice cu această abordare. În primul rând, multe grupuri multinaționale nu au pregătit un Master File conform cerințelor specifice din legislația moldovenească sau nu au finalizat Master File-ul în termenele prevăzute de legislația moldovenească. În al doilea rând, impunerea obligației de a prezenta un Master File separat creează o povară administrativă suplimentară pentru contribuabili, în special pentru grupurile locale sau pentru cele care operează preponderent în afara spațiului economic european, unde astfel de cerințe pot să nu existe.

Experții fiscali din cadrul AmCham au analizat practicile din alte jurisdicții și au constatat că, deși Directiva UE 2016/1164 (ATAD) și legislațiile fiscale din statele membre UE prevăd în general obligația de a prezenta documentația în format Master File și Local File, implementarea practică variază considerabil. În multe cazuri, autoritățile fiscale acceptă includerea informațiilor relevante despre grup în cadrul dosarului local sau solicită Master File-ul doar pentru grupurile care depășesc anumite praguri valorice semnificative.

Un aspect important de menționat este situația entităților locale care fac parte din grupuri care nu întocmesc Master File conform standardelor internaționale, sau a tranzacțiilor între două entități rezidente din Republica Moldova cu regimuri fiscale diferite. Pentru aceste cazuri, obligația de a întocmi un Master File distinct nu aduce o valoare adăugată reală procesului de analiză a prețurilor de transfer, dar generează costuri administrative nejustificate.

Relevanța în raport cu practica UE:

Examinând practicile europene, observăm că în România, de exemplu, legislația prevede o secțiune dedicată informațiilor despre grup în cadrul dosarului local, fără a impune un Master File separat pentru toate entitățile. În alte jurisdicții, Master File-ul este solicitat doar la cerere, în cadrul controalelor fiscale, nu ca parte obligatorie a documentației standard.

Concluzie și poziția AmCham:

Luând în considerare argumentele prezentate și necesitatea de a asigura un echilibru între transparența fiscală și povara administrativă, propunem ca Master File-ul să nu fie parte obligatorie a Dosarului privind prețurile de transfer, ci să poată fi prezentat la solicitarea Serviciului Fiscal de Stat în cadrul unui control fiscal. În schimb, Dosarul local ar trebui să includă o secțiune dedicată informațiilor despre grup, care să conțină doar informațiile relevante pentru tranzacțiile efectuate de entitatea din Moldova.

Această abordare ar asigura transparența necesară autorităților fiscale, oferind în același timp contribuabililor flexibilitatea de a structura documentația într-un mod eficient și proporțional cu complexitatea operațiunilor lor.

2. Acceptarea Master File în limba engleză

Reff: Pct. 50, partea privind Dosarul principal, Anexa nr. 1

Contextul juridic și tehnic:

Conform reglementărilor actuale, documentația privind prețurile de transfer trebuie prezentată în limba română, cu excepția documentelor în limba engleză sau rusă care nu necesită traducere. Propunerea vizează acceptarea Master File în limba engleză, în formatul în care este întocmit la nivel de grup conform standardelor OCDE.

Argumente pro și contra:

Acceptarea Master File-ului în limba engleză ar aduce beneficii semnificative pentru contribuabili. Documentul este elaborat la nivel de grup și, în majoritatea cazurilor, este disponibil doar în limba engleză, fiind conceput pentru



utilizare internațională. Traducerea integrală a unui astfel de document, care poate avea sute de pagini și conține terminologie tehnică specifică, generează costuri substanțiale și întârzieri, fără a aduce o valoare adăugată reală procesului de analiză fiscală.

Limba engleză a devenit standardul de facto pentru documentația internațională de afaceri, inclusiv în domeniul prețurilor de transfer, iar specialiștii Serviciului Fiscal de Stat care se ocupă de analiza dosarelor de prețuri de transfer au, de regulă, cunoștințe de limbă engleză necesare pentru a interpreta corect documentele respective. Acceptarea documentelor în limba engleză este deja prevăzută în legislația moldovenească, iar extinderea acestei prevederi la Master File ar fi o continuare logică a acestei abordări pragmatice.

Pe de altă parte, există argumentul că limba oficială în Republica Moldova este limba română, iar documentele oficiale ar trebui să fie disponibile în această limbă. Totuși, trebuie ținut cont de faptul că Master File-ul este un document tehnic, adresat specialiștilor, nu publicului larg, și că solicitarea traducerii integrale poate constitui o barieră disproporționată pentru investitori.

Relevanța în raport cu practica UE:

Majoritatea statelor membre UE permit prezentarea Master File-ului în limba engleză, chiar și în țări cu o tradiție puternică de protecție a limbii naționale. Traducerea este solicitată doar în cazuri excepționale sau pentru anumite secțiuni specifice relevante pentru controlul fiscal. Această abordare pragmatică este recunoscută ca fiind eficientă și reduce semnificativ povara administrativă pentru contribuabili.

Concluzie și poziția AmCham:

În cazul în care Master File-ul este solicitat de către Serviciul Fiscal de Stat, propunem ca acesta să poată fi prezentat în limba engleză, fără obligația de a-l traduce integral în limba română. La solicitarea expresă a Serviciului Fiscal de Stat, contribuabilul ar putea asigura traducerea anumitor secțiuni relevante, în funcție de necesitățile specifice ale controlului fiscal.

Această abordare ar reduce semnificativ costurile de conformare pentru contribuabili, asigurând în același timp accesul autorităților fiscale la informațiile necesare pentru efectuarea analizei prețurilor de transfer.

3. Ajustarea cerințelor privind descrierea lanțului valoric

Reff: Pct. 50, subpunctul I, litera b), punctul 2)

Contextul juridic și tehnic:

Proiectul solicită descrierea lanțului de formare a prețului pentru cele mai mari cinci produse/servicii ale grupului după cifra de afaceri și pentru orice alte produse/servicii ce depășesc 5% din cifra de afaceri a grupului. Această cerință poate fi disproporționată în raport cu scopul reglementării pentru entitățile din Moldova.

Argumente pro și contra:

Solicitarea unei descrieri detaliate a lanțului de formare a prețului pentru cele mai mari cinci produse/servicii ale grupului, fără a lua în considerare relevanța acestora pentru operațiunile din Moldova, poate genera un volum semnificativ de informații cu utilitate limitată pentru analiza prețurilor de transfer în context local. În multe cazuri, entitățile din Moldova reprezintă doar o mică parte din lanțul valoric al grupului sau sunt implicate în activități diferite de cele care generează cea mai mare parte a cifrei de afaceri la nivel de grup.

Focalizarea cerințelor de raportare pe produsele și serviciile relevante pentru tranzacțiile efectuate de entitatea din Moldova ar permite o analiză mai eficientă și mai ținută a riscurilor fiscale reale, reducând în același timp volumul de informații nesemnificative care trebuie incluse în dosar. Această abordare ar fi în concordanță cu

principiul proporționalității, asigurând că efortul administrativ solicitat contribuabilului este justificat de valoarea informațiilor obținute pentru analiza fiscală.

Pe de altă parte, OCDE recomandă o prezentare comprehensivă a lanțului valoric la nivel de grup, pentru a permite autorităților fiscale să identifice potențiale riscuri de erodare a bazei impozabile. Totuși, chiar și în contextul acestor recomandări, există o recunoaștere a faptului că informațiile solicitate trebuie să fie relevante pentru jurisdicția respectivă.

Relevanța în raport cu practica UE:

Directiva UE și legislațiile statelor membre solicită de obicei prezentarea lanțului valoric pentru principalele produse/servicii ale grupului, dar cu accent pe cele relevante pentru jurisdicția respectivă. Există o tendință crescândă de a adapta cerințele informaționale la contextul local, fără a impune raportări excesive care nu contribuie la o mai bună înțelegere a riscurilor fiscale specifice.

Concluzie și poziția AmCham:

Propunem reformularea punctului 50, subpunctul I, litera b), punctul 2) astfel:

~~"2) descrierea lanțului de formare a prețului pentru cele mai mari cinci produse/servicii după cifra de afaceri și pentru orice alte produse/servicii ce depășesc~~ *creare a valorii adăugate în cadrul grupului, cu accent pe produsele/serviciile relevante pentru tranzacțiile ce fac subiectul dosarului prețurilor de transfer în Moldova. Pentru alte produse/servicii ale grupului se va prezenta o descriere generală dacă acestea reprezintă peste 5% din cifra de afaceri a grupului (descrierea poate lua forma unui grafic/sau a unei diagrame permise);*

Această formulare ar asigura că informațiile prezentate sunt relevante și proporționale cu scopul reglementării, facilitând atât conformarea contribuabililor, cât și analiza fiscală efectuată de autoritățile competente.

4. Ajustarea cerințelor privind activele necorporale

Reff: Pct. 50, subpunctul I, litera c)

Contextul juridic și tehnic:

Proiectul solicită o analiză funcțională succintă ce ține de dezvoltarea, îmbunătățirea, întreținerea, protecția și exploatarea activelor necorporale la nivel de grup, precum și lista acordurilor importante legate de acestea. Aceste cerințe pot fi excesive pentru entitățile din Moldova care nu sunt implicate în tranzacții cu active necorporale.

Argumente pro și contra:

Activele necorporale reprezintă un domeniu complex în analiza prețurilor de transfer, fiind adesea identificate ca un factor de risc semnificativ pentru erodarea bazei impozabile și transferul profiturilor. Cu toate acestea, solicitarea unei analize DEMPE (Dezvoltare, Îmbunătățire, Întreținere, Protecție și Exploatare) detaliată pentru toate activele necorporale ale grupului, indiferent de relevanța lor pentru operațiunile din Moldova, poate genera o povară administrativă disproporționată.

În practică, multe entități din Moldova nu sunt implicate în dezvoltarea sau exploatarea activelor necorporale semnificative, ci operează mai degrabă ca distribuitori, prestatori de servicii sau producători cu funcții limitate. Pentru aceste entități, o analiză detaliată a tuturor activelor necorporale ale grupului ar avea o valoare limitată pentru evaluarea conformității cu principiul "arm's length" în tranzacțiile locale.

Prin focalizarea cerințelor de raportare pe activele necorporale care au un impact direct sau indirect asupra tranzacțiilor controlate efectuate de entitatea din Moldova, se poate asigura o analiză mai eficientă și mai relevantă, reducând în același timp efortul administrativ pentru contribuabili.

Pe de altă parte, este important să se recunoască faptul că anumite active necorporale, chiar dacă nu sunt explicit parte a tranzacțiilor locale, pot avea un impact indirect asupra prețurilor de transfer prin influențarea funcțiilor, riscurilor și activelor entității locale. De asemenea, o imagine completă a strategiei grupului privind activele necorporale poate fi utilă pentru înțelegerea contextului mai larg în care operează entitatea locală.

Relevanța în raport cu practica UE:

Ghidul OCDE privind prețurile de transfer și legislațiile statelor membre UE solicită informații detaliate despre activele necorporale, însă aplicarea acestor cerințe este adesea adaptată în funcție de relevanța lor pentru operațiunile locale. Există o tendință de a permite o abordare proporțională, bazată pe riscuri.

Concluzie și poziția AmCham:

Pentru a asigura un echilibru între necesitatea de transparență și povara administrativă pentru contribuabili, propunem modificarea punctului 50, subpunctul I, litera c) astfel:

"c) activele necorporale:

1. ~~O descrierea generală a strategiei generale de grupului privind dezvoltarea, deținerea și exploatarea privind activelor necorporale~~
2. *Pentru tranzacțiile care implică direct entitatea din Moldova și care au legătură cu active necorporale:* lista și descrierea acordurilor importante ~~legate de activele necorporale~~ încheiate între persoanele afiliate și analiză funcțională succintă ce ține de dezvoltarea, îmbunătățirea, întreținerea, protecția și exploatarea activelor necorporale (*analiza funcțională DEMPE*).
3. *Pentru celelalte active necorporale ale grupului care nu sunt direct legate de operațiunile din Moldova: o descriere generală a politicii de prețuri de transfer aplicabilă acestora*
4. ~~politicii prețurilor de transfer pentru activele necorporale și repartizarea profiturilor aferente acestora."~~

Această abordare ar asigura că aspectele relevante ale strategiei privind activele necorporale sunt prezentate în documentație, fără a impune o analiză detaliată pentru activele care nu au impact asupra tranzacțiilor controlate analizate.

5. Păstrarea și prezentarea documentelor justificative

Reff: Pct. 50, II Dosarul local: litera e-m), Anexa nr. 1

Contextul juridic și tehnic:

Proiectul solicită anexarea copiilor tuturor acordurilor/contractelor și documentelor la Dosarul privind prețurile de transfer. Această cerință poate conduce la dosare extrem de voluminoase, cu multe documente care ar putea să nu fie relevante pentru analiza efectuată.

Argumente pro și contra:

Anexarea tuturor documentelor justificative la dosarul de prețuri de transfer prezintă atât avantaje, cât și dezavantaje semnificative. Pe de o parte, disponibilitatea imediată a documentelor suport facilitează verificarea fundamentării analizei și asigură accesul rapid al autorităților fiscale la informațiile necesare pentru evaluarea conformității cu principiul "arm's length".

Totuși, această abordare generează probleme practice considerabile. În primul rând, duce la crearea unor dosare extrem de voluminoase, uneori de ordinul miilor de pagini, ceea ce complică atât procesul de pregătire pentru contribuabili, cât și analiza pentru autoritățile fiscale. În al doilea rând, multe dintre documentele anexate pot să nu fie direct relevante pentru analiza prețurilor de transfer, diluând astfel informațiile cu adevărat importante. În

al treilea rând, această abordare nu este aliniată cu tendințele moderne de digitalizare și reducere a consumului de hârtie.

Este important de menționat că legislația în vigoare prevede deja obligația contribuabililor de a păstra documentele justificative conform Ordinului Serviciului de Stat de Arhivă nr.57/2016 și alte prevederi legale. Astfel, aceste documente pot fi puse la dispoziția autorităților fiscale la cerere, în cadrul controalelor fiscale, fără a fi necesară anexarea lor integrală la dosarul de prețuri de transfer.

În practică, un compromis eficient ar fi includerea în dosar doar a documentelor esențiale pentru înțelegerea metodologiei de stabilire a prețurilor de transfer, cum ar fi contractele-cadru sau acordurile principale care stabilesc termenii generali ai tranzacțiilor controlate.

Relevanța în raport cu practica UE:

În majoritatea statelor membre UE, se practică includerea în dosarele de prețuri de transfer doar a documentelor esențiale pentru analiza de comparabilitate, restul documentelor fiind păstrate de contribuabil și puse la dispoziția autorităților fiscale la cerere. Această abordare este considerată eficientă și reduce povara administrativă.

Concluzie și poziția AmCham:

Pentru a asigura un echilibru între transparență și eficiență administrativă, propunem comasarea literelor e) și m) din punctul 50, subpunctul II astfel:

"e) copiile acordurilor/contractelor principale aferente tranzacțiilor controlate, care sunt esențiale pentru înțelegerea metodologiei de stabilire a prețurilor de transfer; celelalte documente justificative care au stat la baza efectuării tranzacțiilor controlate vor fi păstrate de către contribuabil conform prevederilor legislației în vigoare și vor fi puse la dispoziția autorităților fiscale la solicitare în cadrul controlului fiscal."

6. Eliminarea duplicării în raportare

Referință: Punctul 50, subpunctul II, litera l), Anexa nr. 1

Contextul juridic și tehnic:

Proiectul solicită, pe lângă analiza funcțională, comparabile, ajustări și calculul intervalului de comparabilitate, și o descriere separată a motivelor pentru care se consideră că tranzacțiile respectă principiul lungimii de braț. Această cerință pare a dubla informații deja prezentate în alte secțiuni ale dosarului.

Argumente pro și contra:

Analiza detaliată a dosarelor de prețuri de transfer arată că informațiile solicitate la litera l) - "descrierea motivelor pentru care s-a concluzionat că prețurile tranzacțiilor relevante au fost stabilite la lungime de braț pe baza aplicării metodei alese de stabilire a prețurilor de transfer" - sunt în esență o recapitulare a argumentelor și concluziilor deja prezentate în cadrul analizei funcționale, analizei de comparabilitate și calculului intervalului de comparabilitate.

Includerea acestei secțiuni separate generează redundanță în documentație, măbind volumul dosarului fără a aduce informații suplimentare relevante. Acest lucru contravine principiilor de eficiență și claritate care ar trebui să guverneze raportările fiscale.

Documentația OCDE privind prețurile de transfer nu prevede o secțiune separată pentru descrierea motivelor concluziei, considerând că justificarea este parte integrantă a prezentării metodei și a analizei comparabilității. Demersul analitic care stă la baza concluziei că prețurile respectă principiul "arm's length" este deja documentat în secțiunile anterioare ale dosarului.

Pe de altă parte, se poate argumenta că o secțiune distinctă de concluzii ar putea facilita înțelegerea generală a analizei, servind drept un rezumat executiv pentru autoritățile fiscale. Totuși, acest obiectiv poate fi atins mai eficient prin integrarea concluziilor în cadrul analizei de comparabilitate, asigurând astfel coerența și continuitatea logică a argumentației.

Relevanța în raport cu practica UE:

Formatele standard de documentație privind prețurile de transfer din UE nu prevăd în mod specific o secțiune separată de concluzii, acestea fiind de obicei integrate în cadrul analizei funcționale și de comparabilitate. Această abordare integrată este considerată mai eficientă și evită duplicarea informațiilor.

Concluzie și poziția AmCham:

Pentru a elimina redundanța și a îmbunătăți claritatea și coerența dosarului de prețuri de transfer, propunem eliminarea literei **I)** din punctul 50, subpunctul II. În locul unei secțiuni separate, propunem includerea concluziilor în cadrul analizei de comparabilitate, prin adăugarea unei clarificări la litera **j)** astfel:

"j) calculul intervalului de comparabilitate *și concluzia privind respectarea principiului lungimii de braț în baza analizei efectuate;*"

Această modificare ar asigura că toate informațiile relevante sunt prezentate într-un mod logic și coerent, fără dublări inutile.

7. Clarificarea metodelor de verificare a prețurilor de transfer

Referință: Articolul 22620 din Codul Fiscal și prevederile relevante din Ordinul Ministrului Finanțelor nr.9/2024

Contextul juridic și tehnic:

Codul Fiscal, prin articolul 226²⁰, oferă Serviciului Fiscal de Stat dreptul de a modifica veniturile și/sau cheltuielile contribuabililor în cazul în care consideră că prețurile de transfer nu respectă principiul "prețului de piață" (principiul lungimii brațului). Deși abordarea generală este conformă cu recomandările internaționale, modul în care aceste prevederi sunt formulate poate crea dificultăți practice pentru companiile care efectuează tranzacții cu persoane afiliate.

Un aspect specific care necesită clarificare se referă la modalitatea de ajustare a prețurilor de transfer atunci când acestea nu se încadrează în intervalul de comparabilitate (intervalul intercuartilic) determinat în urma analizei comparative.

În forma actuală, legislația lasă o zonă gri semnificativă în ceea ce privește modul în care Serviciul Fiscal va selecta și aplica metodele de verificare a prețurilor de transfer, precum și modul în care se vor efectua ajustările atunci când prețurile nu se încadrează în intervalul de comparabilitate.

Unul dintre aspectele cele mai problematice este posibilitatea ca autoritățile fiscale să respingă metoda aleasă de companie pentru stabilirea și documentarea prețurilor de transfer, chiar dacă aceasta a fost aplicată cu bună credință și documentată corespunzător. Fără criterii clare pentru când și cum poate Serviciul Fiscal să conteste metodologia unei companii, există riscul unor decizii percepute ca arbitrar sau subiective.

De asemenea, atunci când prețul de transfer aplicat de contribuabil nu se încadrează în intervalul intercuartilic, nu există prevederi clare privind punctul la care ar trebui făcută ajustarea - la mediana intervalului, la cuartila inferioară sau superioară, sau la alt punct. Această lipsă de claritate poate duce la ajustări imprevizibile și potențial disproporționate, afectând securitatea juridică a contribuabililor.

Experiența internațională, în special practica din țările OCDE și UE, arată că ajustarea la mediană este considerată abordarea standard atunci când prețul aplicat se situează în afara intervalului de comparabilitate. Această abordare oferă un echilibru între interesele fiscale ale statului și necesitatea de predictibilitate pentru contribuabili.

Concluzie și poziția AmCham:

Pentru a crea un mediu fiscal mai predictibil și echitabil, AmCham Moldova propune completarea Ordinului Ministrului Finanțelor nr.9/2024 privind aprobarea regulilor de implementare a prețurilor de transfer cu un capitol distinct dedicat aplicării metodelor de verificare a prețurilor de transfer, care să includă:

- Reguli mai clare pentru selectarea metodelor

O anexă detaliată care să explice criteriile concrete pe baza cărora Serviciul Fiscal va evalua adecvarea metodei alese de contribuabili, incluzând exemple specifice pentru diferite tipuri de tranzacții și industrii.

- Dialog înainte de ajustări

O procedură administrativă obligatorie de consultare între Serviciul Fiscal și contribuabil, care să fie inclusă în Secțiunea privind controlul fiscal în materie de prețuri de transfer din Ordin, înainte ca autoritatea fiscală să decidă modificarea metodei aplicate sau efectuarea de ajustări semnificative.

- Ajustarea la mediană

Prevederi explicite care să stipuleze că, în cazul în care prețul de transfer aplicat de contribuabil nu se încadrează în intervalul intercuartilic determinat în urma analizei comparative, ajustarea se va face la mediana intervalului. Această abordare este în concordanță cu practica internațională și asigură un tratament echitabil și predictibil pentru contribuabili.

- Exemple practice și studii de caz

Elaborarea unei anexe la Ordin care să conțină exemple ilustrative și studii de caz pentru fiecare metodă de stabilire a prețurilor de transfer, inclusiv exemple de calcul al intervalului de comparabilitate și de ajustare la mediană, adaptate la contextul economic din Republica Moldova.

- Justificare obligatorie pentru schimbarea metodei

Includerea în procedura de control fiscal a obligației Serviciului Fiscal de a furniza o explicație detaliată a motivelor pentru care metoda utilizată de contribuabil nu este considerată adecvată, cu referire la criteriile stabilite în Ordinul actualizat.

- Consultarea experților independenți

Stabilirea în cadrul Ordinului a unui mecanism prin care, în cazul tranzacțiilor complexe sau de valoare mare (peste un prag care să fie definit), să fie prevăzută posibilitatea obținerii unei opinii independente înainte de finalizarea ajustărilor fiscale.

De asemenea, propunem ca Ministerul Finanțelor să elaboreze și să publice, ca document complementar Ordinului, un ghid practic detaliat privind aplicarea metodelor de stabilire a prețurilor de transfer și a modalităților de ajustare, similar cu ghidurile disponibile în statele membre UE.

Aceste completări la Ordinul Ministrului Finanțelor nr.9/2024 ar aduce beneficii pentru toți actorii implicați: companiile ar avea mai multă siguranță în planificarea fiscală, iar autoritățile fiscale ar beneficia de un grad mai mare de conformare și de reducerea disputelor fiscale costisitoare.

Considerăm că un cadru mai clar pentru aplicarea metodelor de verificare a prețurilor de transfer și a modalităților de ajustare este esențial pentru un sistem fiscal modern și reprezintă o componentă importantă în eforturile de aliniere a Republicii Moldova la standardele internaționale în domeniul fiscal.

8. Verificarea preliminară

Referință: Punctele 32-35, 38-46, 48 și 49 din Ordinul Ministrului Finanțelor nr.9/2024

Contextul juridic și tehnic:

Observăm că proiectul de modificare prevede excluderea punctelor 32-35, 38-46, 48 și 49 din Ordinul actual, care reglementează verificarea preliminară a prețurilor de transfer. Acest instrument a fost introdus inițial ca o măsură de facilitare a dialogului între contribuabili și autoritățile fiscale, oferind posibilitatea unei evaluări preventive a conformității documentației privind prețurile de transfer.

Argumente contra excluderii:

Propunerea de eliminare a procedurii de verificare preliminară ridică serioase îngrijorări în rândul comunității de afaceri. Acest instrument a fost prezentat inițial ca un beneficiu important pentru contribuabili, reprezentând o modalitate de a obține o anumită securitate juridică înainte de efectuarea unui control fiscal complet. Eliminarea acestei proceduri ar reprezenta un pas înapoi în ceea ce privește dialogul constructiv între autorități și contribuabili.

Verificarea preliminară oferă un mecanism eficient pentru identificarea și corectarea potențialelor probleme într-un stadiu incipient, reducând astfel riscul de ajustări fiscale semnificative și de penalități ulterioare. Această abordare preventivă este benefică atât pentru contribuabili, care pot corecta problemele identificate fără consecințe punitive, cât și pentru autoritățile fiscale, care pot asigura o mai bună conformare voluntară.

În plus, procedura de verificare preliminară încurajează transparența și deschiderea în relația contribuabil-autoritate fiscală, contribuind la crearea unui mediu fiscal mai predictibil și mai cooperant. Aceasta este deosebit de importantă în domeniul prețurilor de transfer, unde complexitatea tehnică și interpretările divergente pot conduce frecvent la dispute.

Membrii AmCham au subliniat că eliminarea acestei proceduri ar reduce semnificativ securitatea juridică și predictibilitatea în aplicarea legislației privind prețurile de transfer, ceea ce ar putea afecta negativ climatul investițional și percepția asupra mediului de afaceri din Republica Moldova.

Relevanța în raport cu practica UE:

În multe state membre UE există proceduri similare de evaluare preventivă sau consultare prealabilă, distincte de acordurile de preț în avans, care permit contribuabililor să obțină un feedback preliminar din partea autorităților fiscale. Aceste mecanisme sunt considerate bune practici în administrarea fiscală modernă, contribuind la reducerea litigiilor și la creșterea conformării voluntare.

Concluzie și poziția AmCham:

AmCham Moldova își exprimă îngrijorarea profundă față de propunerea de eliminare a verificării preliminare și solicită cu fermitate menținerea acestei proceduri în cadrul normativ privind prețurile de transfer. Considerăm că acest instrument este esențial pentru creșterea predictibilității și securității juridice pentru contribuabili, fiind în același timp un mecanism eficient de prevenire a potențialelor dispute fiscale.

Eliminarea acestei proceduri ar contraveni principiilor de administrare fiscală modernă și ar diminua încrederea mediului de afaceri în stabilitatea și predictibilitatea cadrului fiscal din Republica Moldova. Solicităm, prin urmare, păstrarea punctelor 32-35, 38-46, 48 și 49 din Ordinul actual, cu eventualele ajustări necesare pentru îmbunătățirea eficienței procedurii.



III. CONCLUZII GENERALE

Camera de Comerț Americană din Moldova (AmCham) apreciază inițiativa Ministerului Finanțelor de a actualiza cadrul normativ privind prețurile de transfer și eforturile de aliniere la standardele și bunele practici internaționale. Considerăm că modificările propuse de noi vor contribui la crearea unui echilibru între necesitatea asigurării conformității fiscale și reducerea poverii administrative pentru mediul de afaceri.

Principalele noastre recomandări vizează:

- Prezentarea Master File-ului doar la solicitarea autorităților fiscale în cadrul unui control, nu ca parte obligatorie a dosarului;
- Acceptarea Master File în limba engleză, conform practicilor internaționale;
- Focalizarea cerințelor de raportare pe tranzacțiile relevante pentru operațiunile din Republica Moldova;
- Simplificarea cerințelor privind păstrarea și prezentarea documentelor justificative;
- Eliminarea redundanțelor și clarificarea unor aspecte tehnice;
- Menținerea procedurii de verificare preliminară.

Solicitări adiționale:

1. Solicităm organizarea unei întâlniri cu reprezentanții Ministerului Finanțelor și Serviciului Fiscal de Stat înainte de aprobarea finală a modificărilor, pentru a discuta aspectele menționate în prezenta scrisoare și pentru a analiza rezultatele implementării legislației privind prețurile de transfer în anul 2024. Menționăm că o astfel de întâlnire a fost solicitată anterior pentru luna aprilie 2025, însă nu a avut loc.
2. Solicităm o analiză a eficienței și utilității formularului de raportare a informației privind prețurile de transfer. Membrii AmCham consideră că acest formular este dificil de completat în forma actuală și ar putea beneficia de simplificare sau digitalizare.

Suntem convinși că implementarea acestor recomandări va facilita conformarea contribuabililor la legislația privind prețurile de transfer, va reduce costurile administrative și va asigura eficiența controalelor fiscale, contribuind astfel la crearea unui sistem fiscal mai transparent și mai predictibil.

Vă asigurăm de întreaga noastră deschidere pentru dialog și colaborare în vederea perfecționării cadrului normativ fiscal din Republica Moldova.

Cu respect,

Mila Malairău

Director Executiv

A.P. „Camera de Comerț Americană din Moldova”