

**Nr. 81**  
**Din 7 noiembrie 2023**

**Dlui Petru ROTARU,**  
**Ministru al Finanțelor**

**Stimate Domnule Ministru,**

Asociația Investitorilor Străini (FIA Moldova) Vă salută și exprimă înaltele sale considerațiuni.

În cadrul întrevederii membrilor Asociației cu Dvs., au fost abordate un șir de subiecte, inclusiv au fost exprimate unele îngrijorări ale mediului de afaceri cu privire *la implementarea legislației privind prețurile de transfer*. De asemenea, urmare a examinării de către comunitatea FIA Moldova a proiectului Ordinului Ministerului Finanțelor ”cu privire la aprobarea regulilor de implementare a prețurilor de transfer” venim cu un șir de solicitări și propuneri, de ordin **conceptual**, precum:

- intrarea în vigoare a legislației privind prețurile de transfer la 01.01.2025. Considerăm imperios necesară extinderea termenului de intrare în vigoare cu cel puțin un an a clauzelor pentru a asigura o tranziție organică și o adaptare, atât pentru sectorul privat, cât și pentru cel public;
- cel puțin, pentru primii 2 ani de la implementarea normelor, să nu fie aplicate amenzi, timp în care mediul de afaceri se va conforma benevol acestor cerințe, precum și va fi o perioadă de „asimilare” a noilor norme, de ajustare și de perfecționare a acestora, acolo unde este necesar;
- legislația privind prețurile de transfer să se aplice doar pentru tranzacțiile transfrontaliere, iar pentru cele locale (între rezidenți), doar în cazul în care sunt aplicate diferite regimuri de impozitare a impozitului pe venit din activitate;
- Regulamentul nominalizat să fie completat cu Anexă, în care să fie un Ghid cu instrucțiuni și etape de întocmire a unei Informații și a unui Dosar, bazate pe un caz real cu cifre (similar Ghidului de întocmire a Situațiilor Financiare Consolidate);
- excluderea termenului de avans și împrumut din noțiunea de “tranzacție”, prevăzut la art. 226<sup>17</sup>, deoarece acordarea împrumutului sau transferul unui avans - nu presupune înregistrarea de venituri, după cum prevede pct.52 al Regulamentului;
- organizarea sesiunilor de instruire pentru specialiștii Ministerului Finanțelor, Serviciului Fiscal de Stat, concomitent cu mediul de afaceri. Astfel, va fi asigurată o asimilare uniformă a legislației.

În continuare, anexat la această Adresare, venim punctat cu propuneri de îmbunătățire a proiectului Regulamentului inspirate din legea model OECD, inserate prin *track changes*.

Urmare a celor expuse mai sus, solicităm luarea în considerare a propunerilor înaintate și suntem siguri că, prin intermediul unui dialog constructiv, putem favoriza o reglementare corectă și echilibrată.

Vă mulțumim anticipat.

***Cu profund respect,***

***Director executiv***  
***Ana Groza***





**MINISTERUL FINANTELOR  
AL REPUBLICII MOLDOVA**

**ORDIN**  
mun. Chișinău

\_\_\_\_\_ 2023

Nr. \_\_\_\_\_

*Cu privire la aprobarea regulilor  
de implementare a prețurilor de transfer*

În scopul executării prevederilor capitolului 11<sup>2</sup> din Titlul II al Codului fiscal, introduse 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), precum și a art. XXVII alin.(3) din Legea nr.356/2022 pentru modificarea unor acte normative (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2022, nr.456 - 459, art.813 din 30.12.2022),

**ORDON:**

1. Se aprobă Regulamentul privind prețurile de transfer, conform anexei nr. 1;
2. Se aprobă modelul Informației privind prețurile de transfer, conform anexei nr. 2;
3. Se aprobă instrucțiunea de completare a Informației privind prețurile de transfer, conform anexei nr. 3;
4. Se aprobă nomenclatorul statelor conform, anexei nr. 4;
5. Se aprobă nomenclatorul tranzacțiilor, conform anexei, 5;
6. Se aprobă nomenclatorul metodelor de stabilire a prețurilor de transfer, conform anexei nr. 6;
7. Sa aprobă nomenclatorul marjelor/indicatorilor economico-financiari de profitabilitate, conform anexei nr. 7;
8. Prezentul Ordin intră în vigoare la data de 01 ianuarie 2024.

**MINISTRU**

**Petru ROTARU**

## Regulamentul privind prețurile de transfer

### I. Dispoziții generale

1. Prezentul regulament stabilește procedura de aplicare al capitolului 11<sup>2</sup> din Codul Fiscal, potrivit prevederilor căruia, la determinarea venitului impozabil, contribuabilul este obligat să respecte principiul lungimii brațului pentru tranzacțiile cu persoane afiliate.
2. La aplicarea prevederilor prezentului Regulament se va ține cont de Liniile directoare OCDE privind prețurile de transfer.
3. Regulamentul se aplică persoanelor juridice înregistrate în Republica Moldova și persoanelor juridice străine care dețin sediul permanent/reprezentanță permanentă în Republica Moldova.
4. În sensul prezentului Regulament, suplimentar celor stabilite în Codul Fiscal, se definesc următoarele noțiuni:

Cuartila inferioară – valoarea sub care se încadrează cele mai mici 25% de valori din intervalul de valori ale indicatorilor economico-financiari sau marjei/rezultatului/prețului tranzacției aferent tranzacțiilor comparabile derulate între persoane independente.

Cuartila superioară – valoare peste care se încadrează cele mai mari 25 % de valori din intervalul de valori ale indicatorilor economico-financiari sau marjei/rezultatului/prețului tranzacției aferent tranzacțiilor comparabile derulate între persoane independente.

Tranzacție necontrolată – tranzacție efectuată între persoane independente.

Valoarea mediană - valoare care se regăsește la mijlocul intervalului de prețuri comparabile, iar în cazul în care nu poate fi identificată, va fi realizată media aritmetică a celor două valori de mijloc ale intervalului de prețuri comparabile.

### II. Analiza de comparabilitate

5. Suma venitului impozabil realizat de un contribuabil care efectuează una sau mai multe tranzacții cu o persoană afiliată este în concordanță cu principiul lungimii brațului dacă condițiile acestor tranzacții nu diferă de condițiile care s-ar fi aplicat între persoane independente în tranzacții comparabile efectuate în circumstanțe comparabile. Analiza de comparabilitate reprezintă compararea condițiilor juridice, economice, comerciale și financiare ale unei tranzacții controlate cu condițiile juridice, economice, comerciale și financiare ale tranzacției necontrolate. Sunt considerate tranzacții comparabile ~~dacă~~:
  - 1) Dacă nu există diferență semnificativă ~~a condițiilor~~ între tranzacția controlată și tranzacția necontrolată care să poată afecta ~~condițiile tranzacțiilor supuse examinării~~ semnificativ indicatorul financiar măsurat prin aplicarea metodei adecvate de stabilire a prețurilor de transfer (de exemplu, prețul tranzacției, marja brută sau profitul net obținut de una dintre părțile la tranzacție sau împărțirea profitului între părțile la tranzacție); sau
  - 2) ~~Diferențele condițiilor între tranzacția controlată și tranzacția necontrolată pot fi eliminate prin ajustarea condițiilor tranzacțiilor supuse examinării.~~ Atunci când există

astfel de diferențe, dacă se face o ajustare de comparabilitate rezonabil de precisă la indicatorul financiar relevant al tranzacției necontrolate pentru a elimina efectele acestor diferențe asupra comparației.

6. La determinarea comparabilității condițiilor juridice, economice, comerciale și financiare ale tranzacției se analizează următoarele elemente, și anume în măsura în care sunt relevante din punct de vedere economic pentru faptele și circumstanțele tranzacțiilor:
  - 1) Caracteristicile obiectului tranzacției, proprietății sau serviciilor transferate;
  - 2) Analiza funcțională;
  - 3) Condițiile și termenii contractuali ai tranzacției;
  - 4) Circumstanțele economice în care au loc tranzacțiile;
  - 5) Strategiile de afaceri urmate de persoanele afiliate în legătură cu tranzacțiile și alte circumstanțe factice ale părților tranzacției relevante.
7. La analiza funcțională vor fi examinate, următoarele aspecte:
  - 1) Funcțiile îndeplinite de părți în tranzacția controlată și tranzacția necontrolată;
  - 2) Riscurile asumate de părți în tranzacția controlată și tranzacția necontrolată;
  - 3) Repartizarea riscurilor și beneficiilor de către părți în tranzacția controlată și tranzacția necontrolată;
  - 4) Repartizarea responsabilităților de către părți în tranzacția controlată și tranzacția necontrolată;
  - 5) Activele utilizate de către părți în tranzacția controlată și tranzacția necontrolată. Activele pot fi bunuri corporale și necorporale.
8. Analiza funcțiilor îndeplinite de părți se realizează, dar nu exclusiv, în baza actelor juridice încheiate între părți, a evidenței contabile a părților, circumstanțelor factice și acțiunilor întreprinse de părți pentru executarea obligațiilor ce decurg din tranzacție.
9. La analiza riscurilor asumate de părți în tranzacția controlată și tranzacția necontrolată, se va ține cont de următoarele aspecte:
  - 1) Identificarea și caracterizarea riscurilor asumate de părți în baza actelor juridice încheiate;
  - 2) Dacă partea care își asumă riscul exercită controlul asupra creării și gestionării riscului, precum și dacă are capacitatea de a realiza acest lucru;
  - 3) Dacă partea care își asumă riscul are capacitatea financiară de a suporta riscul și resursele necesare pentru acoperirea riscului respectiv;
  - 4) Determinarea comportamentului real al părților la tranzacție în raport cu exercitarea controlului asupra riscului.
10. La analiza circumstanțelor economice în care au loc tranzacțiile vor fi examinate, următoarele aspecte:
  - 1) Localizarea geografică a piețelor și mărimea acestora;
  - 2) Prezența concurenței pe piață;
  - 3) Disponibilitatea bunurilor, lucrărilor, serviciilor similare pe piață;
  - 4) Cererea și oferta pe piață, precum și puterea de cumpărare;
  - 5) Nivelul reglementării de stat a pieței;
  - 6) Nivelul de dezvoltare a infrastructurii de producere și transport;
  - 7) Alte circumstanțe care pot afecta prețurile bunurilor, lucrărilor, serviciilor.
11. Condițiile și termenii contractuali ai tranzacției sunt cei care definesc explicit modul de alocare a funcțiilor, riscurilor și a beneficiilor dintre părți.

12. În cazul care acțiunile de fapt ale părților tranzacției controlate și condițiile reale de executare a tranzacției controlate nu corespund condițiilor și termenilor contractuali, în scopul stabilirii prețului de transfer, condițiile juridice, economice, comerciale și financiare ale tranzacției controlate sunt determinate în conformitate cu acțiunile de fapt ale părților tranzacției controlate și condițiile reale de executare a tranzacției controlate.
13. La realizarea analizei de comparabilitate, criteriul geografic a pieței unde ~~părțile-persoanele~~ afiliate își derulează tranzacțiile/activitatea este prioritar.
14. În cazul care este selectat un alt criteriul geografic a pieței unde ~~părțile-persoanele~~ afiliate nu își derulează tranzacțiile/activitatea, contribuabilul urmează să probeze această selectare.

### III. Metodele de stabilire a prețurilor de transfer

15. ~~La stabilirea formării prețului de transfer conform principiului lungimii brațului pentru tranzacțiile desfășurate între persoane afiliate sunt utilizate următoarele metode~~Prețul de transfer conform principiului lungimii brațului pentru o tranzacție controlată se determină prin aplicarea celei mai adecvate metode de stabilire a prețurilor de transfer în funcție de circumstanțele cazului. Cu excepția cazului prevăzut la pct. 24, cea mai adecvată metodă de stabilire a prețurilor de transfer se alege dintre următoarele metode de stabilire a prețurilor de transfer:
  - 1) Metoda comparării prețurilor;
  - 2) Metoda prețului de revânzare;
  - 3) Metoda cost plus;
  - 4) Metoda marjei tranzacționale nete;
  - 5) Metoda împărțirii profitului;
  - 6) Orice altă metodă recunoscută în Liniile directoare ~~OCDE~~ privind prețurile de transfer emise de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică pentru societățile multinaționale și administrațiile fiscale, cu modificările și completările ulterioare.
16. Criteriile de stabilire a celei mai adecvate metode sunt prevăzute în art. 226<sup>20</sup> alin. (5) din Codul fiscal, precum și punctele forte și punctele slabe ale metodelor prevăzute la pct. 15, caracterul adecvat al unei metode prevăzute la pct. 15, având în vedere natura tranzacției controlate, determinat în special printr-o analiză a funcțiilor asumate de fiecare parte în cadrul tranzacției controlate (luând în considerare activele utilizate și riscurile asumate), disponibilitatea informațiilor fiabile necesare pentru aplicarea metodei selectate de stabilire a prețurilor de transfer și/sau a altor metode și gradul de comparabilitate dintre tranzacțiile controlate și necontrolate, inclusiv fiabilitatea ajustărilor de comparabilitate, dacă există, care pot fi necesare pentru a elimina diferențele dintre acestea.
17. 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.~~
18. Metoda prețului de revânzare ~~se aplică pentru stabilirea prețului aplicat în tranzacții controlate prin stabilirea prețului la care este revândut unei persoane independente un bun, serviciu care a fost achiziționat de la o persoană afiliată. Ulterior, prețul de revânzare se diminuează cu marja prețului de revânzare constă în compararea marjei de revânzare pe care un cumpărător de proprietate într-o tranzacție controlată o câștigă din revânzarea acelei~~

proprietăți într-o tranzacție necontrolată cu marja de revânzare care este câștigată în tranzacții comparabile de cumpărare și revânzare necontrolate.

Marja prețului de revânzare este constituită din cheltuielile/costurile suportate la revânzare și marja brută de profit corespunzătoare.

Prețul rămas după scăderea din prețul de revânzare a marjei prețului de revânzare, cu ajustarea după caz a altor cheltuieli/costuri aferent achiziționării bunului și/sau serviciului, reprezintă prețul determinat conform principiului lungimii brațului pe tranzacția inițială între persoanele afiliate.

Marja prețului de revânzare aplicată de o persoană afiliată pentru bunurile și/sau serviciile achiziționate de la o altă persoană afiliată și vândute unei părți independente este comparabilă cu marja prețului de revânzare aplicat pentru bunurile și/sau serviciile achiziționate și vândute în tranzacții necontrolate.

19. Metoda cost plus se aplică pentru stabilirea prețului aplicat în tranzacții controlate, unde prețul este format din costurile/cheltuielile de producere/creare a bunului și/sau prestarea serviciului cu adăugarea marjei brută de profit constă în compararea adaosului aplicat la costurile suportate direct și indirect la furnizarea de proprietăți sau servicii într-o tranzacție controlată cu adaosul aplicat la costurile suportate direct și indirect la furnizarea de proprietăți sau servicii într-o tranzacție necontrolată comparabilă.

Metoda cost plus are ca punct de plecare costurile/cheltuielile de producere/creare a bunului și/sau prestarea serviciului suportate de o persoană afiliată care sunt livrate către o altă persoană afiliată. La aceste costuri/cheltuieli se adaugă o marjă de profit brută, în dependență de funcțiile îndeplinite, riscurile asumate, activele utilizate și condițiile pieței.

Marja brută de profit aplicată de persoanele afiliate în tranzacția controlată este comparabilă cu marja prețului aplicată de persoane independente în tranzacții necontrolate.

20. Metoda marjei tranzacționale nete reprezintă compararea indicatorilor economico-financiar de profitabilitate a persoanei afiliate obținute în tranzacțiile controlate cu indicatorii economico-financiar de profitabilitate obținuți de aceeași persoană afiliată în tranzacțiile cu persoane independente sau indicatorii economico-financiar de profitabilitate obținute de persoane independente în tranzacții necontrolate constă în compararea marjei profitului net în raport cu o bază adecvată (de exemplu, costuri, vânzări, active) pe care un contribuabil o realizează într-o tranzacție controlată cu marja profitului net relativ la aceeași bază realizată în tranzacții necontrolate comparabile.

21. Metoda împărțirii profitului reprezintă compararea profitului obținut de persoanele afiliate implicate în una sau mai multe tranzacții și împărțit între aceștia, cu profitul care ar fi fost obținut și împărțit de către persoane independente. Împărțirea profiturilor trebuie să se realizeze printr-o estimare a veniturilor realizate și a costurilor suportate în urma unei sau mai multor tranzacții de către fiecare persoană, în dependență de funcțiile îndeplinite, riscurile asumate, activele utilizate și condițiile pieței constă în alocarea fiecărei persoane afiliate care participă la o tranzacție controlată a părții din profit (sau pierdere) comun derivată dintr-o astfel de tranzacție pe care o persoană independentă s-ar aștepta să o câștige din efectuarea unei tranzacții necontrolate comparabile. Atunci când este posibilă determinarea unei remunerații normale pentru unele dintre funcțiile îndeplinite de persoanele afiliate în legătură cu tranzacția folosind una dintre metodele aprobate descrise la pct. 17-20, metoda împărțirii profitului tranzacțional trebuie să fie aplicat pe baza profitului rezidual comun care rezultă odată ce aceste funcții sunt astfel remunerate.

22. La aplicarea metodelor prețului de revânzare, cost plus și marjei tranzacționale nete, urmează a fi selectată partea testată în tranzacțiile controlate pentru care se testează marja prețului de revânzare, marja brută de profit și indicatorii economico-financiari de profitabilitate. În cazul în care, ținând seama de criteriile descrise la pct. 16, metoda comparării prețurilor descrisă la pct. 17 și o metodă descrisă la pct. 18-21 pot fi aplicate cu egală fiabilitate, determinarea prețului de transfer format conform principiului lungimii brațului se face folosind metoda comparării prețurilor. În cazul în care, ținând seama de criteriile descrise la pct. 16, o metodă descrisă la pct. 17-19 și o metodă descrisă la pct. 20 și 21 pot fi aplicate cu egală fiabilitate, determinarea prețului de transfer format conform principiului lungimii brațului se face folosind metoda descrisă la pct. 17-19.
23. Nu este necesar să se aplice mai mult de o metodă pentru a determina prețul de transfer format conform principiului lungimii brațului pentru o anumită tranzacție controlată.
24. Contribuabilul poate aplica o metodă de stabilire a prețurilor de transfer, alta decât metodele cuprinse la pct. 17-21, în cazul în care se poate demonstra că:
- 1) niciuna dintre metodele cuprinse la pct. 17-21 nu poate fi aplicată în mod rezonabil pentru a determina prețul de transfer format conform principiului lungimii brațului pentru tranzacția controlată; și
  - 2) o astfel de altă metodă dă un rezultat compatibil cu cel care ar fi obținut de persoanele independente care efectuează tranzacții necontrolate comparabile în circumstanțe comparabile.
25. Contribuabilul care susține utilizarea unei alte metode decât metodele prevăzute la pct. 15 îi revine sarcina de a demonstra că cerințele prezentului alineat au fost îndeplinite.
26. În cazul în care un contribuabil a utilizat o metodă de stabilire a prețurilor de transfer pentru a stabili condițiile tranzacțiilor sale controlate și acea metodă de stabilire a prețurilor de transfer este în concordanță cu prevederile prezentului capitol, atunci examinarea de către Serviciul Fiscal de Stat pentru a stabili dacă condițiile tranzacțiilor controlate ale contribuabilului sunt în concordanță cu principiul lungimii brațului se bazează pe metoda prețurilor de transfer aplicată de contribuabil.
- ~~22-27.~~ Dacă un contribuabil efectuează, în aceleași circumstanțe sau în circumstanțe similare, două sau mai multe tranzacții controlate care sunt strâns legate din punct de vedere economic între ele sau care formează un continuum astfel încât nu pot fi analizate separat în mod fiabil, acele tranzacții pot fi combinate pentru a efectua analiza de comparabilitate prevăzută la cap. II și aplica metodele de stabilire a prețurilor de transfer prevăzute la prezentul capitol.

#### **IV. Determinarea intervalului de prețuri comparabile**

28. Un interval de prețuri comparabile este o gamă de cifre relevante ale indicatorilor financiari (de exemplu, prețuri, marje sau cote de profit) produse prin aplicarea celei mai adecvate metode de stabilire a prețurilor de transfer, astfel cum este prevăzută la cap. III, la un număr de tranzacții necontrolate, fiecare dintre acestea fiind relativ la fel de comparabilă cu tranzacția controlată pe baza unei analize de comparabilitate efectuată în conformitate cu cap. II.
- ~~23-29.~~ Tranzacțiile între persoanele afiliate sunt considerate a fi efectuate conform principiului lungimii brațului dacă indicatorii economico-financiari de profitabilitate sau marja/rezultatul/prețul tranzacției se încadrează între Cuartila inferioară și Cuartila superioară a intervalului de prețuri comparabile.

30. Pentru stabilirea intervalului de prețuri comparabile, se va selecta un interval de valori ale indicatorilor economico-financiari sau marjei/rezultatului/prețului tranzacției aferent tranzacțiilor comparabile derulate între persoane independente și se va determina cuartila inferioară și cuartila superioară, vor respecta următoarele prevederi:

- 1) analiza de comparabilitate va avea în vedere criteriile teritoriale în următoarea ordine: național, Uniunea Europeană, paneuropean, internațional;
- 2) disponibilitatea rezonabilă a datelor la momentul stabilirii prețurilor de transfer sau la momentul documentării acestora, pentru care contribuabilul verificat prezintă documentele justificative pentru datele utilizate la momentul stabilirii prețurilor de transfer;
- 3) marja de comparare reprezintă intervalul de valori ale prețului sau marjei/rezultatului aferent tranzacțiilor comparabile derulate între persoane comparabile independente;
- 4) pentru determinarea valorilor extreme, marja de comparare va fi împărțită în 4 segmente. Segmentele de maxim și de minim reprezintă rezultatele extreme. Intervalul de prețuri comparabile reprezintă intervalul de valori ale prețului sau marjei/rezultatului aferent tranzacțiilor comparabile derulate între persoane comparabile independente, după eliminarea din marja de comparare a rezultatelor extreme;
- 5) la stabilirea și calculul estimării/ajustării nu se vor utiliza rezultatele extreme din cadrul marjei de comparare;
- 6) dacă valoarea mediană nu poate fi identificată (valoarea mediană reprezintă acea valoare care se regăsește la mijlocul intervalului de comparare), va fi realizată media aritmetică a celor două valori de mijloc ale intervalului de prețuri comparabile.

24-31. Cuartila inferioară și Cuartila superioară reprezintă valoarea minimă și maximă a intervalului de prețuri comparabile.

## V. Servicii prestate între întreprinderi asociate

32. O remunerație pentru servicii prestate între persoanele afiliate este considerată conformă cu principiul lungimii brațului în cazul în care:

- 1) este percepută pentru un serviciu care este efectiv prestat;
- 2) serviciul oferă sau, atunci când va fi prestat, este preconizat să ofere destinatarului o valoare economică sau comercială pentru a-și îmbunătăți poziția comercială;
- 3) este percepută pentru un serviciu pe care o persoană independentă, în circumstanțe comparabile, ar fi fost dispusă să-l plătească dacă ar fi fost prestat pentru aceasta de o persoană independentă sau l-ar fi prestat pe intern pentru ea însăși; și
- 4) valoarea acestuia corespunde cu cea care ar fi fost convenită între persoane independente pentru servicii comparabile în circumstanțe comparabile.

33. O remunerație pentru servicii plătită unei persoane nu trebuie să fie în concordanță cu principiul lungimii brațului în cazul în care este achitată de o persoană afiliată exclusiv din cauza participării deținute de acționar în unul sau mai mulți alți membri ai grupului, inclusiv pentru oricare dintre următoarele costuri suportate sau activități desfășurate de o astfel de persoană afiliată:

- 1) costuri sau activități legate de structura juridică a societății-mamă a primei persoane menționate, cum ar fi adunările generale ale acționarilor societății-mamă, emiterea de acțiuni de către societatea-mamă și costurile consiliului de supraveghere al societății-mamă;
  - 2) costuri sau activități legate de cerințele de raportare ale societății-mamă a primei persoane menționate, inclusiv consolidarea rapoartelor; și
  - 3) costuri sau activități legate de colectarea de fonduri pentru achiziționarea de participațiuni la membrii grupului de persoane afiliate, cu excepția cazului în care acești membri sunt achiziționați direct sau indirect de prima persoană menționată și achiziția beneficiază sau este de așteptat să beneficieze prima persoană menționată.
34. În cazul în care este posibil să se identifice serviciile specifice furnizate de o persoană unei persoane afiliate, pentru fiecare serviciu specific se va stabili dacă remunerația pentru serviciu este în concordanță cu principiul lungimii brațului, sub rezerva dispozițiilor pct. 27.
35. În cazul în care serviciile sunt prestate de către o persoană în comun mai multor persoane afiliate și nu este posibil să se identifice serviciile specifice furnizate fiecăreia dintre acestea, remunerația totală pentru servicii se repartizează între persoanele afiliate care beneficiază sau se așteaptă să beneficieze de servicii în conformitate cu criteriile rezonabile de alocare. În sensul acestei prevederi, criteriile de alocare vor fi considerate rezonabile atunci când se bazează pe o variabilă sau variabile care:
- 1) iau în considerare natura serviciilor, circumstanțele în care acestea sunt furnizate și beneficiile obținute sau care se așteptau să fie obținute de către părțile cărora le sunt destinate serviciile;
  - 2) se referă exclusiv la tranzacții necontrolate, mai degrabă decât controlate, și
  - 3) pot fi măsurate într-un mod rezonabil de fiabil.

#### **VI. Tranzacții care implică proprietăți necorporale (active nemateriale)**

36. Stabilirea prețului de transfer conform principiului lungimii brațului pentru tranzacțiile controlate care implică licențe, vânzări sau alte transferuri de proprietăți necorporale (active nemateriale) între persoane afiliate ia în considerare atât perspectiva cedentului proprietății, cât și perspectiva cesionarului, inclusiv în special prețul la pe care o persoană independentă comparabilă ar fi dispusă să transfere proprietatea și valoarea și utilitatea proprietății necorporale pentru cesionar în activitatea sa.
37. În aplicarea prevederilor cap. II unei tranzacții care implică licența, vânzarea sau alt transfer de proprietate necorporală, se va lua în considerare orice factor special relevant pentru comparabilitatea tranzacțiilor controlate și necontrolate, inclusiv:
- 1) beneficiile așteptate din proprietatea necorporală,
  - 2) orice limitări geografice privind exercitarea drepturilor asupra proprietății necorporale,
  - 3) caracterul exclusiv sau neexclusiv al drepturilor transferate; și
  - 4) dacă cesionarul are dreptul de a participa la dezvoltarea ulterioară a proprietății necorporale de către cedent.

#### **VII. Ajustarea benevolă a prețurilor de transfer conform principiului lungimii brațului**

~~25-38.~~ În cazul în care nu respectă principiul lungimii brațului în cadrul tranzacțiilor, persoanele afiliate sunt contribuabilul este în drept să ajusteze prețurile de transfer ce decurg din tranzacții controlate, cu condiția că o astfel de ajustare nu va micșora impozitul pe venit declarat la buget.

~~26-39.~~ Persoanele afiliate sunt în drept să ajusteze benevol prețurile de transfer ce decurg din tranzacții controlate, de la valoarea minimă până la valoarea maximă a intervalului de prețuri comparabile, dacă prețurile de transfer ce decurg din tranzacții controlate, nu corespund principiului lungimii brațului.

~~27-40.~~ Persoanele afiliate nu sunt în drept să ajusteze prețurile de transfer ce decurg din tranzacții controlate, dacă în privința unei din persoane afiliate, parte a tranzacției controlate, a fost inițiat un control fiscal privind verificarea corectitudinii și stabilirea prețului de transfer conform principiului lungimii brațului.

#### VI.VIII. Verificarea respectării principiului lungimii brațului

~~28-41.~~ Verificarea respectării principiului lungimii brațului are scop verificarea respectării principiului lungimii brațului în tranzacțiile controlate efectuate de către persoanele afiliate.

~~29-42.~~ Nu sunt supuse verificării principiului lungimii brațului, tranzacțiile cu persoane afiliate care nu depășesc valoarea totală pe parcursul unei perioade fiscale de 20 000 000 de lei, calculată prin însumarea valorii tranzacțiilor efectuate cu toate persoanele afiliate, fără TVA. De asemenea, nu sunt supuse verificării principiului lungimii brațului tranzacțiile între persoane afiliate rezidente dacă toate părțile tranzacțiilor respective sunt supuse aceluiași regim de impozitare.

~~30-43.~~ Verificarea tranzacțiilor controlate pentru stabilirea respectării principiului lungimii brațului se efectuează prin verificare preliminară și control fiscal de către Serviciul Fiscal de Stat.

~~31-44.~~ Verificarea preliminară a tranzacțiilor controlate se realizează prin analiza surselor de informații care să permită compararea condițiilor economico-financiare ale tranzacțiilor controlate cu tranzacțiile necontrolate.

~~32-45.~~ În cadrul verificării preliminare, Serviciul Fiscal de Stat este în drept să solicite de la contribuabilul vizat explicații de la contribuabilul vizat, și angajații acestuia, informații și documente necesare pentru stabilirea respectării principiului lungimii brațului în cadrul tranzacțiilor controlate.

~~33-46.~~ În cazul care este supus verificării preliminare contribuabilul care cade sub incidența art. 226<sup>19</sup> alin. (2) din Codul Fiscal, va fi examinată inclusiv informația privind prețurile de transfer și dosarul prețurilor de transfer.

~~34-47.~~ În cazul care este supus verificării preliminare contribuabilul care cade sub incidența art. 226<sup>19</sup> alin. (1) din Codul Fiscal, va fi examinată inclusiv informația privind prețurile de transfer. Contribuabilul în cauză are obligația să întocmească și să prezinte dosarul prețului de transfer numai la solicitarea Serviciului Fiscal de Stat.

~~48.~~ Contribuabilul care nu cade sub incidența art. 226<sup>19</sup> alin. (1) sau (2) din Codul Fiscal nu sunt obligate să întocmească și să prezinte informația privind prețurile de transfer sau dosarul prețului de transfer.

~~35-49.~~ Contribuabilii care nu au obligația întocmirii și prezentării dosarului prețurilor de transfer cad sub incidența art. 226<sup>19</sup> alin. (1) sau (2) din Codul Fiscal, la solicitarea Serviciului Fiscal de Stat, sunt obligați să prezinte următoarele informații și documente:

**Commented [Author1]:** Potrivit art. 226/19 CF, dacă suma tranzacțiilor nu depășește 20m lei, contribuabilul nu are obligații de a furniza informații privind PT.

1) Informații despre contribuabil:

- a) ~~Structura organizatorică, juridică și operațională a contribuabilului~~ Datele de identificare;
- b) Lista persoanelor afiliate ~~(cu excepția persoanelor fizice care nu practică activitate de întreprinzător) cu care a efectuat tranzacții pe parcursul perioadei fiscale de referință, inclusiv sediile permanente~~ cu indicarea denumirii persoanei afiliate, țării de origine și datele de identificare ale acestora, localizarea geografică a persoanelor afiliate, numărului de identificare de stat-cod fiscal sau altui identificator echivalent al acesteia;
- c) Precizarea ~~relațiilor tipului~~ de afiliere ~~directe și indirecte~~ ale contribuabilului cu persoanele afiliate incluse în lista menționată la lit. b) vizate în tranzacții;

- 2) Informații despre principalele piețe de desfacere pentru livrările efectuate;
- 3) Informații despre concurenții principali;
- 4) Informații despre plățile efectuate și primite în tranzacțiile controlate;
- 5) Acordurile/contractele aferente tranzacțiilor controlate ~~încheiate~~ efectuate;

~~6)~~ 7) Documente și informații din evidența contabilă a contribuabilului;

~~8) Alte informații, acte juridice, documentelor~~ care au stat la baza efectuării tranzacțiilor controlate.

~~36-50.~~ 36-50. Neprezentarea documentelor, informațiilor, explicațiilor, probelor suplimentare și dosarului prețurilor de transfer nu împiedică efectuarea verificării preliminare.

~~37-51.~~ 37-51. Rezultatele verificării preliminare se consemnează în raport, care se comunică contribuabilului în termen de 3 zile lucrătoare de la data emiterii.

~~38-52.~~ 38-52. Până la emiterea raportului de verificare preliminară, SFS va remite contribuabilului proiectul raportului verificării preliminare.

~~39-53.~~ 39-53. În termen de 30 de zile de la comunicarea proiectului raportului verificării preliminare, contribuabilul este în drept să prezinte obiecții și documente confirmative aferent rezultatelor din proiectul raportului verificării preliminare.

~~40-54.~~ 40-54. După expirarea termenului prevăzut la pct. ~~41-53.~~ 41-53. SFS în termen de 30 de zile va emite raportul verificării preliminare care va conține concluzia privind ~~eorespunderea~~ conformitatea prețurilor tranzacțiilor controlate ~~conform cu principiul~~ conform cu lungimii brațului sau ~~neorespunderea~~ conformitatea prețurilor tranzacțiilor controlate ~~conform cu~~ conform cu principiul ~~și~~ lungimii brațului cu propunerea ajustării benevole a acestora, conform art. 226<sup>23</sup> din Codul Fiscal și ~~pct. 27-cap. VII~~ din prezentul Regulament.

~~41-55.~~ 41-55. În termen de 1 lună de la comunicarea Raportului verificării preliminare, contribuabilul este în drept să-și ajusteze benevol prețurile de transfer ale tranzacțiilor controlate verificate.

~~42-56.~~ 42-56. În cazul ajustării benevole a prețurilor de transfer ale tranzacțiilor controlate verificate, contribuabilul va notifica Serviciul Fiscal de Stat, în termen de 10 zile lucrătoare din momentul efectuării ajustărilor, cu excepția contribuabililor care au obligația să prezinte informația privind prețurile de transfer, conform art. 226<sup>23</sup> alin. (2) din Cod fiscal.

~~43-57.~~ 43-57. Nu vor fi supuse controlului fiscal tranzacțiile controlate ajustate benevol de către contribuabil în rezultatul verificării preliminare.

~~44-58.~~ 44-58. Dacă în termenul prevăzut la pct. ~~42-56.~~ 42-56. contribuabilul nu își ajustează benevol prețurile de transfer ale tranzacțiilor controlate verificate, Serviciul Fiscal de Stat va iniția:

**Commented [Author2]:** Tranzacțiile cu persoanele fizice nu cad sub incidența conceptului de PT. As se vedea și art. 226/19 CF.

- 1) Control fiscal, în cazul care contribuabilul nu cade sub incidența condițiilor art. 226<sup>19</sup> alin. (1) și (2) din Codul Fiscal;
- 2) Control fiscal, în cazul care contribuabilul cade sub incidența condițiilor art. 226<sup>19</sup> alin. (2) din Codul Fiscal sau art. 226<sup>19</sup> alin. (1) din Codul Fiscal de la care a fost solicitat dosarul privind prețurile de transfer;
- 3) Verificare prealabilă suplimentară, în cazul care contribuabilul cade sub incidența condițiilor art. 226<sup>19</sup> alin. (1) din Codul Fiscal, cu solicitarea prezentării dosarului privind prețurile de transfer, în termenul prevăzut la art. 226<sup>19</sup> alin. (4) din Codul Fiscal.

~~45-59.~~ Controlul fiscal se efectuează în conformitate cu cap. 11 din Titlul V din Codul Fiscal.

~~46-60.~~ Ajustarea/estimarea prețurilor de transfer în cadrul controalelor fiscale, se efectuează la valoarea mediană a intervalului de prețuri comparabile în cazul în care indicatorul financiar relevant derivat dintr-o tranzacție controlată sau dintr-un set de tranzacții care sunt combinate în conformitate cu pct. 27 nu se încadrează între Cuartila inferioară și Cuartila superioară a intervalului de prețuri comparabile. Serviciul Fiscal de Stat îl poate ajusta în conformitate cu art. 226<sup>20</sup> Cod fiscal și orice o astfel de ajustare trebuie să fie într-un punct din intervalul de prețuri comparabile care reflectă cel mai bine circumstanțele cazului.

~~47-61.~~ În cazul care în cadrul controlului fiscal în derulare sunt identificate tranzacții controlate între persoane afiliate, controlul fiscal va fi suspendat prin inițierea verificării preliminare în scopul verificării tranzacțiilor controlate dacă corespund principiului lungimii brațului. Controlul fiscal va fi reluat după efectuarea verificării preliminare.

~~48-62.~~ În cazul care contribuabilul este de acord cu ajustarea benevolă a prețurilor de transfer, în situația prevăzută la pct. ~~4256~~, ajustarea va fi efectuată de către SFS prin emiterea actului de control.

#### **VII.IX. Dosarul privind prețurile de transfer-~~(Dosarul local)~~**

~~49-63.~~ Dosarul privind prețurile de transfer va conține următoarele date și documente:

- 1) Informații despre contribuabil:
  - a) Datele de identificare;
  - b) Lista persoanelor afiliate (cu excepția persoanelor fizice care nu practică activitate de întreprinzător) cu care a efectuat tranzacții pe parcursul perioadei fiscale de referință, cu indicarea denumirii persoanei afiliate, țării de origine și numărului de identificare de stat-cod fiscal sau altui identificator echivalent al acesteia;
  - a) ~~structura organizatorică, juridică și operațională a contribuabilului care are obligația întocmirii dosarului privind prețurile de transfer;~~
  - b) ~~Lista persoanelor afiliate, inclusiv sediile permanente și datele de identificare ale acestora, localizarea geografică a persoanelor afiliate;~~
  - c) ~~precizarea relațiilor de afiliere directe și indirecte ale contribuabilului vizate în tranzacții, Precizarea tipului de afiliere a contribuabilului cu persoanele afiliate incluse în lista menționată la lit. b) din perioada pentru care a fost întocmit dosarul prețurilor de transfer, cu evidențierea schimbărilor intervenite.~~
- 2) Descrierea generală a activității contribuabilului/~~plătitorului, strategia de afaceri, inclusiv schimbările din strategia de afaceri din perioada pentru care a fost întocmit~~

~~dosarul prețurilor de transfer~~, prezentarea principalelor piețe de desfacere pentru livrările efectuate, inclusiv descrierea activității de cercetare/dezvoltare a contribuabilului, acolo unde este cazul;

- 3) Concurenții principali;
- 4) Descrierea tranzacțiilor derulate cu fiecare persoană afiliată și a contextului în care se derulează acestea, inclusiv:
  - a) descrierea proprietății și/sau serviciilor care fac obiectul tranzacțiilor, inclusiv caracteristicile fizice, calitatea, țara de origine și al producătorului, prezența unei mărci comerciale și alte informații legate de caracteristicile obiectului tranzacției.
  - b) descrierea tranzacțiilor legate de eventuale restructurări ale afacerilor, în perioada pentru care se întocmește dosarul prețurilor de transfer;
  - c) descrierea tranzacțiilor constând în servicii intra-grup, respectiv prezentarea alocării a-costurilor, după caz, cu individualizarea serviciilor care contribuie semnificativ și definitoriu la crearea de valoare adăugată;
  - d) descrierea tranzacțiilor ce vizează aranjamente de contribuții la cost;
- 5) Informații despre plățile efectuate și primite în tranzacțiile controlate, ~~care implică contribuabilul care are obligația întoarcerii dosarului privind prețurile de transfer;~~
- 6) Copii ale tuturor acordurilor/contractelor aferente tranzacțiilor controlate ~~încheiate de către contribuabilul care are obligația întoarcerii dosarului privind prețurile de transfer;~~
- 7) Descrierea metodei de stabilire a prețurilor de transfer pentru fiecare tranzacție și argumentarea criteriilor de selecție a acesteia;
- 7)8) Analiza funcțională și analiza de comparabilitate detaliată ~~a contribuabilului care are obligația întoarcerii dosarului privind prețurile de transfer și a părții testate, care sunt părți ale tranzacțiilor controlate~~, inclusiv descrierea motivelor în cazul realizării analizei pe mai mulți ani;
- 8)1) ~~Descrierea metodei de stabilire a prețurilor de transfer pentru fiecare tranzacție și argumentarea criteriilor de selecție a acesteia;~~
- 9) În cazul metodelor de stabilire a prețurilor de transfer ce presupun selectarea părții testate va fi prezentată argumentarea pentru selectarea acesteia;
- 10) Descrierea tranzacțiilor necontrolate comparabile selectate (interne și/sau externe), dacă este cazul, și informații despre indicatorii economico-financiar de profitabilitate relevanți sau marja/rezultatul/prețul tranzacțiilor ~~relevanți ai persoanelor companiilor~~ independente pe care se bazează analiza prețurilor de transfer, inclusiv o descriere a metodologiei de căutare a comparabilelor și sursa acestor informații;
- 11) Calculul intervalului de prețuri comparabile;
- 12) Descrierea oricăror ajustări de comparabilitate efectuate și indicarea ajustărilor efectuate asupra rezultatelor părții testate și/sau asupra tranzacțiilor necontrolate comparabile;
- 13) Descrierea motivelor pentru care s-a concluzionat că prețurile tranzacțiilor relevante au fost stabilite la lungime de conform principiului lungimii brațului pe baza aplicării metodei alese de stabilire a prețurilor de transfer;
- 14) Copiile informațiilor, actelor juridice, documentelor care au stat la baza efectuării tranzacțiilor controlate;

~~50-64.~~ Contribuabilul specificat la art. 226<sup>19</sup> alin. (2) din Codul Fiscal, urmează să întocmească și să prezinte Serviciului Fiscal de Stat dosarul privind prețurile de transfer în termen de 6 luni după finele perioadei de gestiune. În termen de 3 zile lucrătoare din momentul recepționării dosarului privind prețurile de transfer, Serviciul Fiscal de Stat îi atribuie număr de înregistrare, care se comunică contribuabilului. Un exemplar al dosarului prețurilor de transfer se păstrează la Serviciul Fiscal de Stat.

~~54-65.~~ În scopul determinării pragurilor prevăzute la art. 226<sup>19</sup> alin. (1) și (2) din Codul Fiscal, valoarea totală a tranzacțiilor reprezintă suma intrărilor calculate prin însumarea valorii tranzacțiilor efectuate cu toate persoanele afiliate, fără TVA, recunoscute ca livrări de bunuri, lucrări și/sau servicii conform evidenței contabile și suma ieșirilor calculate prin însumarea valorii tranzacțiilor efectuate cu toate persoanele afiliate, fără TVA, recunoscute ca procurări de bunuri, lucrări și/sau servicii conform evidenței contabile. În cazul solicitării dosarului conform art. 226<sup>19</sup> alin. (4) din Codul Fiscal, numărul de înregistrare se atribuie în momentul prezentării. În cazul împrumuturilor, se iau în considerare intrările și ieșirile aferente dobânzilor, comisioanelor și altor plăți similare, dar nu și suma creditului sau împrumutului.

~~54-66.~~ Dosarul privind prețurile de transfer urmează a fi întocmit în limba română. În cazul informației, actelor juridice, documentelor întocmite într-o limbă străină, se va prezenta traducerea în limba română, cu excepția celor întocmite în limba engleză sau în limba rusă.

#### **VIII.X. Procedura pentru eliminarea dublei impuneri între persoane rezidente afiliate**

~~53-67.~~ În cazul tranzacțiilor între persoane rezidente afiliate, ajustarea și/sau estimarea veniturilor și/sau a cheltuielilor efectuată de către Serviciul Fiscal de Stat, în cadrul verificării preliminare sau controlului fiscal, uneia dintre persoanele afiliate este opozabilă și celeilalte persoane afiliate.

~~54-68.~~ Serviciul Fiscal de Stat va emite decizia de ajustare și/sau estimare a veniturilor și/sau cheltuielilor persoanei rezidente afiliate, nesupuse verificării preliminare și/sau controlului, în termen de 15 zile lucrătoare:

- 1) După expirarea termenului prevăzut la art. 252 alin. (3) din Codul Fiscal, în cazul care persoana afiliată a fost supusă controlului fiscal;
- 2) După notificarea Serviciului Fiscal de Stat, conform pct. ~~44-58~~ sau după data prezentării informației privind prețurile de transfer, conform art. 226<sup>23</sup> alin. (2) din Cod fiscal.

~~55-69.~~ Decizia prevăzut la pct. ~~57-68~~ va conține:

- 1) Datele de identificare ale persoanei rezidente afiliate verificate;
- 2) Datele de identificare ale celeilalte persoane rezident afiliate;
- 3) Circumstanțele de fapt;
- 4) Temeiurile de drept;
- 5) Concluziile.

**INFORMAȚIA PRIVIND PREȚURILE DE TRANSFER**

**Tabela nr. 1**

1.	Denumirea contribuabilului:	
2.	Cod fiscal	
3.	Genul principal de activitate	
4.	Codul genului principal de activitate	
5.	Perioada fiscală:	

**Tabela nr. 2**

Nr. de ordine	Denumirea părții afiliate parte a tranzacției controlate	Număr de identificare fiscală	Denumirea statului	Codul Statului	Suma totală a tranzacțiilor controlate
1	2	3	4	5	6
1.					
...					
Total	-	-	-	-	

Data prezentării: \_\_\_\_\_

Director/Administrator	IDNP	Semnătura

Anexa A la Informația privind prețurile de transfer

**RELAȚIILE DE AFILIERE**

1	Denumirea contribuabilului:	
2	Cod fiscal	
3	Denumirea persoanei afiliate:	
4	Numărul de identificare fiscală	

Cod afiliere	Contribuabilul deține, în mod direct sau indirect, minimum 25 % din participațiuni cu drept de vot la persoane afiliate	Mărime participațiunilor cu drept de vot	
1001	<b>Total</b>	<b>Direct</b>	<b>Indirect*</b>
<b>*Informația despre persoanele fizice și juridice prin intermediul cărora se dețin participațiunile cu drept de vot</b>			
Denumirea	Numărul de identificare fiscală	Denumirea statului	Codul Statului

Cod afiliere	Persoana afiliată deține, în mod direct sau indirect, minimum 25 % din participațiuni cu drept de vot la contribuabil	Mărime participațiunilor cu drept de vot	
1002	<b>Total</b>	<b>Direct</b>	<b>Indirect*</b>
<b>*Informația despre persoanele fizice și juridice prin intermediul cărora se dețin participațiunile cu drept de vot</b>			
Denumirea	Numărul de identificare fiscală	Denumirea statului	Codul Statului

Cod afiliere	Persoana terță deține, în mod direct sau indirect, minimum 25 % din participațiuni cu drept de vot la contribuabil și persoana afiliată				Mărime participațiunilor cu drept de vot					
					Contribuabil			Persoana afiliată		
1003	Denumirea persoanei terțe	Numărul de identificare fiscală	Denumirea statului	Codul Statului	Total	Direct	Indirect*	Total	Direct	Indirect**

**\*Informația despre persoanele fizice și juridice prin intermediul cărora se dețin participațiunile cu drept de vot la contribuabil**

Denumirea	Numărul de identificare fiscală	Denumirea statului	Codul Statului

**\*\*Informația despre persoanele fizice și juridice prin intermediul cărora se dețin participațiunile cu drept de vot la persoana afiliată**

Denumirea	Numărul de identificare fiscală	Denumirea statului	Codul Statului

Cod afiliere	Contribuabilul deține control în mod efectiv prin numirea ori revocarea majorității membrilor, organului de supraveghere (consiliului), organului executiv sau majorității membrilor organului executiv și/sau cenzorului ori majorității membrilor comisiei de cenzori în cadrul persoanei afiliate
1004	Contribuabilul deține control în mod efectiv prin exercitarea controlului în temeiul unui contract încheiat cu persoana afiliată, al unei clauze din actul de constituire ori din statutul persoanei afiliate sau în temeiul unui acord încheiat cu alte persoane cu participațiuni cu drept de vot al persoanei afiliate

Cod afiliere	Persoana afiliată deține control în mod efectiv prin numirea ori revocarea majorității membrilor, organului de supraveghere (consiliului), organului executiv sau majorității membrilor organului executiv și/sau cenzorului ori majorității membrilor comisiei de cenzori în cadrul contribuabilului
1005	Persoana afiliată deține control în mod efectiv prin exercitarea controlului în temeiul unui contract încheiat cu contribuabilul, al unei clauze din actul de constituire ori din statutul contribuabilului sau în temeiul unui acord încheiat cu alte persoane cu participațiuni cu drept de vot al contribuabilului

<b>Cod afiliere</b>	<b>Persoana terță deține control în mod efectiv prin numirea ori revocarea majorității membrilor, organului de supraveghere (consiliului), organului executiv sau majorității membrilor organului executiv și/sau cenzorului ori majorității membrilor comisiei de cenzori în cadrul contribuabilului și persoanei afiliate</b>
<b>1006</b>	<b>Persoana terță deține control în mod efectiv prin exercitarea controlului în temeiul unui contract încheiat cu contribuabilul și persoana afiliată, al unei clauze din actul de constituire ori din statutul contribuabilului și persoanei afiliate sau în temeiul unui acord încheiat cu alte persoane cu participațiuni cu drept de vot al contribuabilului și persoanei afiliate</b>



### **Instrucțiunea de completare a Informației privind prețurile de transfer**

#### **Completarea Informației privind prețurile de transfer**

1. În rîndul 1 al tabelului nr. 1, se indică denumirea contribuabilului care completează informația, care trebuie să corespundă cu cea indicată în documentele de constituire.
2. În rîndul 2 al tabelului nr. 1, se indică codul fiscal ce reprezintă numărul personal de identificare al contribuabilului, atribuit în modul stabilit de legislația în vigoare.
3. În rîndul 3 al tabelului nr. 1, se indică denumirea genului principal de activitate determinat conform Clasificatorului Activităților din Economia Moldovei și care corespunde codului din patru cifre.
4. În rîndul 4 al tabelului nr. 1, se indică codul din patru cifre determinat conform CAEM și care corespunde coloanei 5 a acestuia.
5. În rîndul 5 al tabelului nr. 1, se indică perioada fiscală pentru care se prezintă Informației privind prețurile de transfer.
6. În coloana 2 al tabelului nr. 2, se indică denumirea părții afiliate parte a tranzacției controlate, care trebuie să corespundă cu cea indicată în documentele de constituire.
7. În coloana 3 al tabelului nr. 2, se indică numărul de identificare fiscală după cum urmează:
  - 1) Rezident fiscal al republicii Moldova - codul fiscal ce reprezintă numărul personal de identificare al contribuabilului, atribuit în modul stabilit de legislația Republicii Moldova;
  - 2) Nu este rezident fiscal al Republicii Moldova – numărul de identificare fiscală atribuit în modul stabilit de legislația unde este înregistrat.
8. În coloana 4 al tabelului nr. 2 se indică denumirea statului unde este înregistrată partea afiliată.
9. În coloana 5 al tabelului nr. 2 se indică codul statului, conform Anexei nr. 4, unde este înregistrată partea afiliată.
10. În coloana 6 al tabelului nr. 2 se indică suma totală în lei MDL a tranzacțiilor controlate efectuate cu persoanele afiliate, prin sumarea sumelor totale ieșite și intrate.

#### **Completarea Anexei A la Informația privind prețurile de transfer**

11. Anexa A la Informația privind prețurile de transfer se va completa pentru fiecare persoană afiliată care a fost indicată la completarea Informației privind prețurile de transfer.
12. În rîndul 1, se indică denumirea contribuabilului care completează informația, care trebuie să corespundă cu cea indicată în documentele de constituire.
13. În rîndul 2, se indică codul fiscal ce reprezintă numărul personal de identificare al contribuabilului, atribuit în modul stabilit de legislația în vigoare.
14. În rîndul 3, se indică denumirea părții afiliate parte a tranzacției controlate, care trebuie să corespundă cu cea indicată în documentele de constituire.

15. În rîndul 4, se indică numărul de identificare fiscală după cum urmează:

- 1) Rezident fiscal al Republicii Moldova - codul fiscal ce reprezintă numărul personal de identificare al contribuabilului, atribuit în modul stabilit de legislația Republicii Moldova;
- 2) Nu este rezident fiscal al Republicii Moldova – numărul de identificare fiscală atribuit în modul stabilit de legislația unde este înregistrat.

16. Tabela „codului de afiliere 1001” se va completa după cum urmează:

- 1) În coloana 2 se va completa mărimea totală în procente a participațiunilor cu drept de vot deținute direct și indirect de către contribuabilul care prezintă informația în cadrul persoanei afiliate;
- 2) În coloana 3 se va completa mărimea în procente a participațiunilor cu drept de vot deținute direct de către contribuabilul care prezintă informația în cadrul persoanei afiliate;
- 3) În coloana 4 se va completa mărimea în procente a participațiunilor cu drept de vot deținute indirect de către contribuabilul care prezintă informația în cadrul persoanei afiliate;
- 4) În compartimentul „\*Informația despre persoanele fizice și juridice prin intermediul cărora se dețin participațiunile cu drept de vot”, se vor indica persoanele fizice și juridice prin intermediul cărora sunt deținute indirect participațiuni cu drept de vot de către contribuabilul care prezintă informația în cadrul persoanei afiliate, și anume:
  - a) Denumirea persoanei fizice și juridice, care trebuie să corespundă cu cea indicată în documentele de identitate și de constituire.
  - b) numărul de identificare fiscală după cum urmează:
    - I. Rezident fiscal al Republicii Moldova - codul fiscal ce reprezintă numărul personal de identificare al contribuabilului, atribuit în modul stabilit de legislația Republicii Moldova;
    - II. Nu este rezident fiscal al Republicii Moldova – numărul de identificare fiscală atribuit în modul stabilit de legislația unde este înregistrat.
  - c) Denumirea statului unde este înregistrată persoana fizică și juridică.
  - d) Codul statului, conform Anexei nr. 4, unde este înregistrată persoana fizică și juridică.

17. Tabela „codului de afiliere 1002” se va completa după cum urmează:

- 1) În coloana 2 se va completa mărimea totală în procente a participațiunilor cu drept de vot deținute direct și indirect de către persoana afiliată în cadrul contribuabilului care prezintă informația;
- 2) În coloana 3 se va completa mărimea în procente a participațiunilor cu drept de vot deținute direct de către persoana afiliată în cadrul contribuabilului care prezintă informația;
- 3) În coloana 4 se va completa mărimea în procente a participațiunilor cu drept de vot deținute indirect de către persoana afiliată în cadrul contribuabilului care prezintă informația;
- 4) În tabela „\*Informația despre persoanele fizice și juridice prin intermediul cărora se dețin participațiunile cu drept de vot”, se vor indica persoanelor

fizice și juridice prin intermediul căreia sunt deținute indirect participațiuni cu drept de vot de către persoana afiliată în cadrul contribuabilului care prezintă informația, și anume:

- a) Denumirea persoanei fizice și juridice, care trebuie să corespundă cu cea indicată în documentele de identitate și de constituire.
- b) numărul de identificare fiscală după cum urmează:
  - I. Rezident fiscal al Republicii Moldova - codul fiscal ce reprezintă numărul personal de identificare al contribuabilului, atribuit în modul stabilit de legislația Republicii Moldova;
  - II. Nu este rezident fiscal al Republicii Moldova – numărul de identificare fiscală atribuit în modul stabilit de legislația unde este înregistrat.
- c) Denumirea statului unde este înregistrată persoana fizică și juridică.
- d) Codul statului, conform Anexei nr. 4, unde este înregistrată persoana fizică și juridică.

18. Tabela „codului de afiliere 1003” se va completa după cum urmează:

- 1) În coloana 2 se va completa denumirea persoanei terțe care deține în mod direct și indirect participațiuni cu drept de vot la contribuabilul care prezintă informația și persoana afiliată.
- 2) În coloana 3 se va indica numărul de identificare fiscală a persoanei terțe care deține în mod direct și indirect participațiuni cu drept de vot la contribuabilul care prezintă informația și persoana afiliată, după cum urmează:
  - a) Rezident fiscal al Republicii Moldova - codul fiscal ce reprezintă numărul personal de identificare al contribuabilului, atribuit în modul stabilit de legislația Republicii Moldova;
  - b) Nu este rezident fiscal al Republicii Moldova – numărul de identificare fiscală atribuit în modul stabilit de legislația unde este înregistrat.
- 3) În coloana 4 se va indica denumirea statului unde este înregistrată persoana terță care deține în mod direct și indirect participațiuni cu drept de vot la contribuabilul care prezintă informația și persoana afiliată
- 4) În coloana 5 se va indica codul statului, conform Anexei nr. 4, unde este înregistrată persoana fizică și juridică.
- 5) În coloana 6 se va completa mărimea totală în procente a participațiunilor cu drept de vot deținute direct și indirect de către terț în cadrul contribuabilului care prezintă informația;
- 6) În coloana 7 se va completa mărimea în procente a participațiunilor cu drept de vot deținute direct de către terț în cadrul contribuabilului care prezintă informația;
- 7) În coloana 8 se va completa mărimea în procente a participațiunilor cu drept de vot deținute indirect de către terț în cadrul contribuabilului care prezintă informația;
- 8) În coloana 9 se va completa mărimea totală în procente a participațiunilor cu drept de vot deținute direct și indirect de către terț în cadrul persoanei afiliate;

- 9) În coloana 10 se va completa mărimea în procente a participațiilor cu drept de vot deținute direct de către terț în cadrul persoanei afiliate;
- 10) În coloana 11 se va completa mărimea în procente a participațiilor cu drept de vot deținute indirect de către terț în cadrul persoanei afiliate;
- 11) În tabela „\*Informația despre persoanele fizice și juridice prin intermediul cărora se dețin participațiile cu drept de vot la contribuabil”, se vor indica persoanelor fizice și juridice prin intermediul cărora sunt deținute indirect participații cu drept de vot de către terț în cadrul contribuabilului care prezintă informația, și anume:
- a) Denumirea persoanei fizice și juridice, care trebuie să corespundă cu cea indicată în documentele de identitate și de constituire.
  - b) numărul de identificare fiscală după cum urmează:
    - I. Rezident fiscal al Republicii Moldova - codul fiscal ce reprezintă numărul personal de identificare al contribuabilului, atribuit în modul stabilit de legislația Republicii Moldova;
    - II. Nu este rezident fiscal al Republicii Moldova – numărul de identificare fiscală atribuit în modul stabilit de legislația unde este înregistrat.
  - c) Denumirea statului unde este înregistrată persoana fizică și juridică.
  - d) Codul statului, conform Anexei nr. 4, unde este înregistrată persoana fizică și juridică.
- 12) În tabela „\*\*Informația despre persoanele fizice și juridice prin intermediul cărora se dețin participațiile cu drept de vot la persoana afiliată”, se vor indica persoanelor fizice și juridice prin intermediul cărora sunt deținute indirect participații cu drept de vot de către terț în cadrul persoanei afiliate, și anume:
- a) Denumirea persoanei fizice și juridice, care trebuie să corespundă cu cea indicată în documentele de identitate și de constituire.
  - b) numărul de identificare fiscală după cum urmează:
    - I. Rezident fiscal al Republicii Moldova - codul fiscal ce reprezintă numărul personal de identificare al contribuabilului, atribuit în modul stabilit de legislația Republicii Moldova;
    - II. Nu este rezident fiscal al Republicii Moldova – numărul de identificare fiscală atribuit în modul stabilit de legislația unde este înregistrat.
  - c) Denumirea statului unde este înregistrată persoana fizică și juridică.
  - d) Codul statului, conform Anexei nr. 4, unde este înregistrată persoana fizică și juridică.

#### **Completarea Anexei B la Informația privind prețurile de transfer**

19. Anexa B se va completa pentru fiecare persoană afiliată care a fost indicată la completarea Informației privind prețurile de transfer.
20. În rândul 1 al tabelului nr. 1, se indică denumirea contribuabilului care completează informația, denumirea contribuabilului trebuie să corespundă cu cea indicată în documentele de constituire.

21. În rîndul 2 al tabelului nr. 1, se indică codul fiscal ce reprezintă numărul personal de identificare al contribuabilului, atribuit în modul stabilit de legislația în vigoare.
22. În rîndul 3 al tabelului nr. 1, se indică denumirea părții afiliate a tranzacției controlate, care trebuie să corespundă cu cea indicată în documentele de constituire.
23. În rîndul 4 al tabelului nr. 1, se indică numărul de identificare fiscală după cum urmează:
  - 1) Rezident fiscal al Republicii Moldova - codul fiscal ce reprezintă numărul personal de identificare al contribuabilului, atribuit în modul stabilit de legislația Republicii Moldova;
  - 2) Nu este rezident fiscal al Republicii Moldova – numărul de identificare fiscală atribuit în modul stabilit de legislația unde este înregistrat.
24. În rîndul 5 al tabelului nr. 1, se indică codul de afiliere, cărui corespund criteriile de afiliere prevăzute la Anexa A la Informația privind prețurile de transfer.
25. Tabelul nr. 2 din Anexa B la Informația privind prețurile de transfer se completează după cum urmează:
  - 1) În coloana nr.1 se indică numărul de ordine a tranzacției
  - 2) În coloana nr.2, se indică codul tranzacției efectuate între contribuabil și persoana afiliată, conform anexei nr. 5.
  - 3) În coloana nr.3, se indică descrierea obiectul tranzacției încheiate între contribuabil și persoana afiliată, inclusiv informații despre numărul și data încheierii contractului.
  - 4) În coloana nr.4, se indică codul părții contractului, al contribuabilului, conform anexei nr. 5.
  - 5) În coloana nr.5, se indică codul metodei de stabilire a prețului de transfer, conform anexei nr. 6.
  - 6) În coloana nr.6, se indică partea testată asupra căreia se aplică metoda de stabilire a prețului de transfer indicată în coloana 5.
  - 7) În coloana nr.7, se indică codul privind marja/indicatorii economico-financiari de profitabilitate, conform anexei nr. 7
  - 8) În coloana nr.8, se indică datele privind marja/indicatorii economico-financiari de profitabilitate.
  - 9) În coloana nr.9, se indică sumele intrate la contribuabil recunoscute ca livrări de bunuri, lucrări și/sau servicii conform evidenței contabile pe parcursul perioadei de raportare;
  - 10) În coloana nr.10, se indică sumele ieșite de la contribuabil recunoscute ca procurări de bunuri, lucrări și/sau servicii conform evidenței contabile pe parcursul perioadei de raportare;
  - 11) În coloana nr.11, se vor indica comentarii aferent tranzacțiilor indicate cu specificarea datelor care nu sunt prevăzute pentru completare în informație. Rubrica cu comentarii este una facultativă pentru completare.
26. Tabelul nr. 3 din Anexa B la Informația privind prețurile de transfer se completează informația privind împrumuturile și tranzacțiile financiare între persoane afiliate, după cum urmează:

- 1) În coloana nr.1 se indică numărul de ordine a tranzacției.
- 2) În coloana nr.2, se indică codul tranzacției efectuate între contribuabil și persoana afiliată, conform anexei nr. 5.
- 3) În coloana nr.3, se indică descrierea obiectul tranzacției încheiate între contribuabil și persoana afiliată, inclusiv informații despre numărul și data încheierii contractului, date despre ratele dobânzilor, date despre comisioane și date despre penalități.
- 4) În coloana nr.4, se indică codul părții contractului, al contribuabilului, conform anexei nr. 5.
- 5) În coloana nr.5 se indică soldul inițial conform datelor din documentele de evidență contabilă, la începutul perioadei fiscale aferente anului de raportare.
- 6) În coloana nr.6 se indică sumele intrate la contribuabil pe parcursul perioadei de raportare.
- 7) În coloana nr.7 se indică sumele ieșite de la contribuabil pe parcursul perioadei de raportare.
- 8) În coloana nr.8 se indică soldul final conform datelor din documentele de evidență contabilă, la sfârșitul perioadei fiscale aferente anului de raportare.
- 9) În coloana nr. 9, se indică codul operațiunii de intrare/ieșire a mijloacelor bănești, după cum urmează:

<i>Denumirea operațiunii</i>	<i>cod</i>
Numerar	1
Virament	2
Cesiune/preluare de datorie	3
Altele	4

- 10) În coloana nr.10, se vor indica comentarii aferent tranzacțiilor indicate cu specificarea datelor care nu sunt prevăzute pentru completare în informație. Rubrica cu comentarii este una facultativă pentru completare.

la Ordinul Ministrului Finanțelor  
nr. \_\_\_ din \_\_\_\_\_ 2023

### Nomenclatorul statelor

Codul statului	Denumirea statului
004	Afganistan
008	Albania
010	Antarctica
012	Algeria
016	Samoa Americană
020	Andorra
024	Angola
028	Antigua si Barbuda
031	Azerbaidjan
032	Argentina
036	Australia
040	Austria
044	Bahamas
048	Bahrain
050	Bangladesh
051	Armenia
052	Barbados
056	Belgia
060	Bermude
064	Bhutan
068	Bolivia (Stat Plurinațional de)
070	Bosnia si Hertegovina
072	Botswana
074	Insula Bouvet
076	Brazilia
084	Belize
086	Teritoriul Britanic al Oceanului Indian
090	Insulele Solomon
092	Insulele Virgine (britanice)
096	Brunei Darussalam
100	Bulgaria
104	Myanmar
108	Burundi
112	Bielorusia
116	Cambodgia
120	Camerun

Field Code Changed

124	Canada
132	Cabo Verde
136	Insulele Cayman
140	Republica Centrafricană
144	Sri Lanka
148	Ciad
152	Chile
156	China
158	Taiwan, provincia Chinei
162	Insula Craciunului
166	Insulele Cocos (Keeling).
170	Columbia
174	Comore
175	Mayotte
178	Congo
180	Congo, Republica Democrată
184	Insulele Cook
188	Costa Rica
191	Croația
192	Cuba
196	Cipru
203	Cehia
204	Benin
208	Danemarca
212	Dominica
214	Republica Dominicană
218	Ecuador
222	El Salvador
226	Guineea Ecuatorială
231	Etiopia
232	Eritreea
233	Estonia
234	Insulele Feroe
238	Insulele Falkland (Malvinas)
239	Georgia de Sud și Insulele Sandwich de Sud
242	Fiji
246	Finlanda
248	Insulele Aland
250	Franța
254	Guyana Franceză
258	Polinezia Franceză
260	teritoriile din sudul Frantei
262	Djibouti

266	Gabon
268	Georgia
270	Gambia
275	Palestina, Statul de
276	Germania
288	Ghana
292	Gibraltar
296	Kiribati
300	Grecia
304	Groenlanda
308	Grenada
312	Guadelupa
316	Guam
320	Guatemala
324	Guinea
328	Guyana
332	Haiti
334	Insula Heard și Insulele McDonald
336	Sfântul Scaun
340	Honduras
344	Hong Kong
348	Ungaria
352	Islanda
356	India
360	Indonezia
364	Iran (Republica Islamica a)
368	Irak
372	Irlanda
376	Israel
380	Italia
384	Côte d'Ivoire
388	Jamaica
392	Japonia
398	Kazahstan
400	Iordania
404	Kenya
408	Coreea (Republica Populară Democrată)
410	Republica Coreea
414	Kuweit
417	Kârgâzstan
418	Republica Populară Democrată Laos
422	Liban
426	Lesotho

428	Letonia
430	Liberia
434	Libia
438	Liechtenstein
440	Lituania
442	Luxemburg
446	Macao
450	Madagascar
454	Malawi
458	Malaezia
462	Maldive
466	Mali
470	Malta
474	Martinica
478	Mauritania
480	Mauritius
484	Mexic
492	Monaco
496	Mongolia
498	Moldova, Republica
499	Munte negru
500	Montserrat
504	Maroc
508	Mozambic
512	Oman
516	Namibia
520	Nauru
524	Nepal
528	Țările de Jos, Regatul
531	Curaçao
533	Aruba
534	Sint Maarten (partea olandeză)
535	Bonaire, Sint Eustatius și Saba
540	Noua Caledonie
548	Vanuatu
554	Noua Zeelandă
558	Nicaragua
562	Niger
566	Nigeria
570	Niue
574	Insula Norfolk
578	Norvegia
580	Insulele Mariane de Nord

581	Insulele minore periferice ale Statelor Unite
583	Micronezia (Statele Federate de)
584	Insulele Marshall
585	Palau
586	Pakistan
591	Panama
598	Papua Noua Guinee
600	Paraguay
604	Peru
608	Filipine
612	Pitcairn
616	Polonia
620	Portugalia
624	Guineea-Bissau
626	Timorul de Est
630	Puerto Rico
634	Qatar
638	Reuniune
642	România
643	Federația Rusă
646	Rwanda
652	Sfântul Bartolomeu
654	Sfânta Elena, Înălțarea Domnului și Tristan da Cunha
659	Saint Kitts și Nevis
660	Anguilla
662	Sfânta Lucia
663	Saint Martin (partea franceza)
666	Saint Pierre și Miquelon
670	Saint Vincent și Grenadine
674	San Marino
678	Sao Tome și Principe
682	Arabia Saudită
686	Senegal
688	Serbia
690	Seychelles
694	Sierra Leone
702	Singapore
703	Slovacia
704	Vietnam
705	Slovenia
706	Somalia
710	Africa de Sud
716	Zimbabwe

724	Spania
728	Sutul Sudanului
729	Sudan
732	sahara de Vest
740	Surinam
744	Svalbard și Jan Mayen
748	Eswatini

la Ordinul Ministrului Finanțelor  
nr. \_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ 2023

### Nomenclatorul tranzacțiilor

Codul tranzacției	Denumirea tranzacției	Codul părții tranzacției	Denumirea părții tranzacției
0001	Contract de vânzare-cumpărare	1001	Vânzător
		2001	Cumpărător
0002	Contract de împrumut	1002	Împrumutător
		2002	Împrumutat
0003	Contract de locațiune	1003	Locatar
		2003	Locatar
0004	Contract de arendă	1004	Arendator
		2004	Arendaș
0005	Contract de leasing	1005	Locatar
		2005	Locatar
0006	Contract de antrepriză	1006	Antreprenor
		2006	Client
0007	Contract de prestări servicii	1007	Prestator
		2007	Beneficiar
0008	Contract de transport	1008	Transportator
		2008	Client
0009	Contract de expediție	1009	Expeditor
		2009	Client
0010	Contract de mandat	1010	Mandant
		2010	Mandatar
0011	Contract de comision	1011	Comisionar
		2011	Comitent
0012	Contract de depozit	1012	Deponent
		2012	Depozitar
0013	Contract de intermediere	1013	Intermediar
		2013	Client
0014	Contract de agenție comercială	1014	Agent comercial
		2014	Principal
0015	Contract de franciză	1015	Francizor
		2015	Francizat
0016	Contract de distribuție	1016	Furnizor
		2016	Distribuitor
0017	Contract de credit	1017	Creditor
		2017	Debitor
0018	Contract de asigurare	1018	Asigurator
		2018	Asigurat
0019	Contract de societate civilă	1019	Participant
0020	Alte contracte	1020	Ieșiri de fonduri financiare
		2020	Intrări de fonduri financiare

Anexa nr. 6  
la Ordinul Ministrului Finanțelor  
nr. \_\_\_ din \_\_\_\_\_ 2023

**Nomenclatorul metodelor de stabilire a prețurilor de transfer**

<b>Codul Metodei de stabilire a prețurilor de transfer</b>	<b>Denumirea Metodei de stabilire a prețurilor de transfer</b>
01	Metoda comparării prețului
02	Metoda cost-plus
03	Metoda prețului de revînzare
04	Metoda marjei nete tranzacționale
05	Metoda împărțirii profitului
06	Alte metode recunoscute de OECD

Anexa nr. 7  
la Ordinul Ministrului Finanțelor  
nr. \_\_\_ din \_\_\_\_\_ 2023

**Nomenclatorul marjelor/indicatorilor economico-financiari de profitabilitate**

<b>Codul marjelor/indicatorilor economico-financiari de profitabilitate</b>	<b>Denumirea marjelor/indicatorilor economico-financiari de profitabilitate</b>
01	Marja prețului de revînzare în cazul metodei prețului de revînzare
02	Marja brută de profit în cazul metodei cost-plus
03	Rentabilitatea activelor totale
04	Rata rentabilității costurilor totale
05	Rentabilitatea vânzărilor
06	Rentabilitatea costurilor operaționale
07	Marja brută din vânzări
08	Rentabilitatea economică
09	Rentabilitatea financiară
10	Rata rentabilității resurselor consumate
11	Rata Berry
12	Alt indicator