



MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA

ORDIN
mun. Chișinău

_____ 2025

Nr. _____

**Cu privire la modificarea Ordinului Ministrului Finantelor
nr.9/2024 cu privire la aprobarea regulilor
de implementare a prețurilor de transfer**

În temeiul art.226¹⁹ alin.(8), art.226²⁰ alin.(8) și art.226²¹ alin.(3) din Codul fiscal nr.1163/1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare,

ORDON:

1. Ordinul Ministrului Finanțelor nr.9/2024 cu privire la aprobarea regulilor de implementare a prețurilor de transfer (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2024, nr.61-63 art.134), se modifică după cum urmează:

1.1. Anexa nr. 1:

1.1.1. La punctul 1, textul „art.226¹⁹ alin.(6)” se substituie cu textul „art.226¹⁹ alin.(8)”.

1.1.2. Punctul 3 se completează cu următoarele noțiuni:

„Grup de întreprinderi (în continuare - Grup) - un grup de întreprinderi afiliate înregistrate în Republica Moldova și/sau în două sau mai multe state.

Dosar principal - document la nivel de grup, care oferă o imagine de ansamblu asupra modelului de afaceri și politicilor de prețuri de transfer ale grupului.

Dosar local - document la nivelul entității locale, care detaliază analiza tranzacțiilor controlate ale acestora cu persoanele afiliate.”

1.1.3. Punctul 31 va avea următorul cuprins:

„31. Tranzacțiile controlate pentru stabilirea respectării principiului lungimii brațului sunt supuse controlului fiscal efectuat prin metoda de verificare tematică de către Serviciul Fiscal de Stat, în conformitate cu cap.11 din Titlul V din Codul fiscal.”.

1.1.4. Punctele 32 - 35 se exclud.

1.1.5. La punctul 37, cuvintele „verificării preliminare” se substituie cu cuvintele „controlului fiscal”.

1.1.6. Punctele 38 - 46, 48 și 49 se exclud.

1.1.7. Punctul 50 va avea următorul cuprins:

„50. Dosarul privind prețurile de transfer va conține următoarele date și documente:

I. Dosarul principal:

a) structura organizatorică, ce va conține organigrama/diagrama care ilustrează structura juridică și de proprietate a grupului și localizarea geografică a entităților componente.

b) descrierea generală a activității grupului:

1) factorii importanți care au influențat profitabilitatea grupului;

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 5% din cifra de afaceri a grupului (grafic/diagramă permisă);

3) lista și descrierea serviciilor intragrup semnificative, capacitățile locațiilor principale, politicile de alocare a costurilor și de stabilirea a prețurilor de transfer pentru serviciile date;

4) principalele piețe geografice pentru produsele/serviciile ;

5) descrierea principalelor funcții îndeplinite, riscuri asumate și active utilizate, la nivel de grup, care contribuie semnificativ și definitoriu la crearea de valoare adăugată.

c) activele necorporale:

1) descrierea strategiei generale de dezvoltare, deținere și exploatare privind activele necorporale;

2) lista și descrierea acordurilor importante legate de activele necorporale încheiate între persoanele afiliate;

3) analiză funcțională succintă ce ține de dezvoltarea, îmbunătățirea, întreținerea, protecția și exploatarea activelor necorporale.

4) politici prețurilor de transfer pentru activele necorporale și repartizarea profiturilor aferente acestora.

d) activități financiare intragrup:

1) descrierea generală a politicilor de finanțare intragrup;

2) identificarea entităților care asigură funcția centrală de finanțare.

e) poziții financiare și fiscale ale grupului:

1) situații financiare consolidate ale grupului pentru perioada de raportare sau echivalentul acestora;

2) lista și scurta descriere a acordurilor de preț în avans și a altor decizii fiscale relevante privind alocarea veniturilor între țări/state.

II Dosarul local:

a) informații despre contribuabil:

1) structura organizatorică, juridică și operațională a contribuabilului;

2) lista persoanelor afiliate, inclusiv sucursale/reprezentanțele permanente și datele de identificare ale acestora, localizarea geografică a persoanelor afiliate;

3) precizarea relațiilor de afiliere directe și indirecte ale contribuabilului;

b) descrierea generală a activității contribuabilului/plătitorului, prezentarea principalelor piețe de desfacere, politica de prețuri, după caz;

c) concurenții principali;

d) descrierea tranzacțiilor controlate derulate cu fiecare persoană afiliată și a contextului în care se derulează acestea, inclusiv:

1) descrierea obiectului tranzacțiilor, inclusiv caracteristicile fizice, calitatea, țara de origine și a producătorului, prezența unei mărci comerciale și alte informații legate de caracteristicile obiectului tranzacției;

2) descrierea tranzacțiilor legate de eventuale restructurări ale afacerilor, în perioada pentru care se întocmește dosarul prețurilor de transfer;

3) 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;

4) descrierea tranzacțiilor ce vizează aranjamente de contribuții la cost;

e) copii ale tuturor acordurilor/contractelor aferent tranzacțiilor controlate;

f) analiza funcțională și analiza de comparabilitate detaliată a prețurilor de transfer în tranzacțiile controlate;

g) descrierea metodei de stabilire a prețurilor de transfer pentru fiecare tranzacție și argumentarea criteriilor de selecție a acesteia;

h) în cazul selectării metodelor de stabilire a prețurilor de transfer ce presupun selectarea părții testate va fi prezentată argumentarea pentru selectarea acesteia;

i) descrierea tranzacțiilor necontrolate comparabile selectate (interne și/sau externe), dacă este cazul, și informații despre indicatorii economico-financiar de profitabilitate sau marja/rezultatul/prețul tranzacțiilor relevanți ai companiilor independente pe care se bazează analiza prețurilor de transfer, inclusiv o descriere a metodologiei de căutare a comparabilelor și sursa acestor informații;

j) calculul intervalului de comparabilitate;

k) descrierea oricăror ajustări de comparabilitate efectuate și indicarea ajustărilor efectuate asupra rezultatelor părții testate și/sau asupra tranzacțiilor necontrolate comparabile;

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;

m) copiile informațiilor, actelor juridice, documentelor care au stat la baza efectuării tranzacțiilor controlate.”.

1.1.8. Punctul 51 se exclude.

1.2. Anexa nr. 2:

1.2.1. La Anexa A la Informația privind prețurile de transfer, prima tabelă se completează cu următorul rând:

5	<i>Perioada fiscală</i>	
---	-------------------------	--

1.2.2. La Anexa B la Informația privind prețurile de transfer:

Tabela 1 se completează cu următorul rând:

6	<i>Perioada fiscală</i>	
---	-------------------------	--

Tabela 2 va avea următorul cuprins:

<i>Nr. de ordine</i>	<i>Codul tranzacției</i>	<i>Descrierea obiectului tranzacției</i>	<i>Codul părții contractului/ tranzacție</i>	<i>Suma tranzacției controlate</i>	<i>Comentarii</i>
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
...					

1.2.3. La Anexa C la Informația privind prețurile de transfer:

Tabela 1 se completează cu următorul rând:

8	<i>Perioada fiscală</i>	
----------	--------------------------------	--

1.2.4. La punctul 10 din Instrucțiunea de completare a Informației privind prețurile de transfer, textul „, , recunoscută ca venituri și/sau cheltuieli conform evidenței contabile” se exclude.

1.2.5. La punctul 10⁵ din Instrucțiunea de completare a Informației privind prețurile de transfer, textul „, , recunoscute ca venituri și/sau cheltuieli conform evidenței contabile” se exclude.

1.2.6. Instrucțiunea de completare a Informației privind prețurile de transfer se completează cu punctul 15¹ cu următorul cuprins:

„15¹ . În rândul 5, se indică perioada fiscală pentru care se prezintă Informația privind prețurile de transfer.”.

1.2.7. Instrucțiunea de completare a Informației privind prețurile de transfer se completează cu punctul 24¹ cu următorul cuprins:

„24¹ . În rândul 6, se indică perioada fiscală pentru care se prezintă Informația privind prețurile de transfer.”.

1.2.8. Punctul 25 va avea următorul cuprins:

„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.2.

3) În coloana nr.3, se indică descrierea obiectului 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/tranzacției ale contribuabilului, conform Anexei nr.2.

5) În coloana nr.5, se indică suma tranzacției controlate.

7) În coloana nr.6 se vor indica comentarii aferente tranzacțiilor indicate cu specificarea datelor care nu sunt prevăzute pentru completare în informație. Rubrica cu comentarii este una facultativă pentru completare.”.

1.2.9. Instrucțiunea de completare a Informației privind prețurile de transfer se completează cu punctul 35¹ cu următorul cuprins:

„35¹. În rândul 8, se indică perioada fiscală pentru care se prezintă Informația privind prețurile de transfer.”.

1.2.10. La punctul 36 subpunctul 8), cuvintele „, , recunoscută ca venituri și/sau cheltuieli conform evidenței contabile” se exclud.

1.3. Anexa nr. 3:

La punctul 4, textul „și/sau dosarul privind prețurile de transfer, în cazul în care întrunește condițiile prevăzute la art.226¹⁹ din Codul fiscal” se exclude.

2. Dosarul principal prevăzut la punctul 50 subpunctul 1) din anexa nr.1 se prezintă la solicitarea Serviciului Fiscal de Stat începând cu perioada fiscală 2025, conform art.226¹⁹ din Codul fiscal.

3. Prezentul Ordin intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

Ministră

Victoria BELOUS