



MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA

ORDIN
mun. Chișinău

_____ 2024

Nr. _____

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

În temeiul art.226¹⁹ alin.(6), art.226²⁰ alin.(8), art.226²¹ alin.(3), art.226²⁵ alin.(11) și (12), art.226²⁷ alin.(2), art.226²⁸ alin.(2) și art.226²⁹ alin.(2) 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. Anexa nr. 1:

1) La punctul 26, cuvintele „cu condiția că o astfel de ajustare nu va micșora impozitul pe venit declarat la buget” se exclude.

2) Punctul 30 se abrogă.

3) Denumirea capitolului VII va avea următorul cuprins:

„VII. Informația și Dosarul privind prețurile de transfer (Dosarul local)”.

4) La punctul 51, textul „Contribuabilul specificat la art.226¹⁹ 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 fiscale de gestiune.” se exclude.

5) Punctul 52 se abrogă.

6) Anexa se completează cu punctele 53¹ și 53² cu următorul cuprins:

„53¹. Forma, conținutul și modul de prezentare a informației este stabilit în anexa nr.2 „Modelul Informației privind prețurile de transfer și instrucțiunea de completare a Informației privind prețurile de transfer” la prezentul Ordin.

53². Informația privind prețurile de transfer urmează a fi prezentată Serviciului Fiscal de Stat cu aplicarea semnăturii electronice de către persoana sau persoanele respective cu funcții de răspundere.”

2. Anexa nr. 2:

1) Informația privind prețurile de transfer se completează cu Tabela nr.3 cu următorul cuprins:

Tabela nr. 3

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

2) La Anexa B:

a) la coloana 9 din Tabela 2, textul „Intrări recunoscute ca livrări de bunuri, lucrări și/sau servicii conform evidenței contabile” se substituie cu cuvintele „Venituri recunoscute conform evidenței contabile”;

b) la coloana 10 din Tabela 2, textul „Ieșiri recunoscute ca procurări de bunuri, lucrări și/sau servicii conform evidenței contabile” se substituie cu cuvintele „Cheltuieli recunoscute conform evidenței contabile”;

c) coloanele 5, 6, 7, 8, 9 din Tabela 3 se exclud.

3) Anexa nr.2 se completează cu Anexa C conform anexei nr.1 la prezentul Ordin.

4) La Instrucțiunea de completare a Informației privind prețurile de transfer:

a) la punctul 10, cuvintele „prin sumarea sumelor totale ieșite și intrate” se substituie cu textul „recunoscută ca venituri și/sau cheltuieli conform evidenței contabile.”;

b) se completează cu pct. 10¹, 10², 10³, 10⁴ și 10⁵ cu următorul cuprins:

„10¹. În coloana 2 al tabelului nr.3, se indică denumirea părții afiliate parte a tranzacției controlate care sunt incluse în acordul de preț în avans, și care trebuie să corespundă cu cea indicată în documentele de constituire.

10². În coloana 3 al tabelului nr.3, 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.

10³. În coloana 4 al tabelului nr.3 se indică denumirea statului unde este înregistrată partea afiliată.

10⁴. În coloana 5 al tabelului nr.3 se indică codul statului, conform Anexei nr.1, unde este înregistrată partea afiliată.

10⁵. În coloana 6 al tabelului nr.3 se indică suma totală în lei MDL a tranzacțiilor controlate efectuate cu persoanele afiliate, recunoscute ca venituri și/sau cheltuieli conform evidenței contabile.”.

c) punctul 25:

la subpunctul 9), textul „sumele intrate la contribuabil recunoscute ca livrări de bunuri, lucrări și/sau servicii conform evidenței contabile pe parcursul perioadei de raportare” se substituie cu textul „veniturile recunoscute conform evidenței contabile pe parcursul perioadei de raportare”;

la subpunctul 10), textul „sumele ieșite de la contribuabil recunoscute ca procurări de bunuri, lucrări și/sau servicii conform evidenței contabile pe parcursul perioadei de raportare” se substituie cu textul „cheltuieli recunoscute conform evidenței contabile pe parcursul perioadei de raportare”.

d) la punctul 26 subpunctele 5), 6), 7), 8), 9) se abrogă.

e) se completează cu punctele 27 - 36 cu următorul cuprins:

„Completarea Anexei C la Informația privind prețurile de transfer

27. Anexa C se completează aferent tranzacțiilor controlate care sunt obiectul unui acord de preț în avans.

28. Anexa C se va completa pentru fiecare persoană afiliată care a fost indicată la completarea Informației privind prețurile de transfer și sunt acoperite de acordul de preț în avans.

29. 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.

30. În rândul 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.

31. În rândul 3 al tabelului nr.1, se indică denumirea părții afiliate a tranzacției controlate, care trebuie să corespundă cu cea indicată în documentele de constituire.

32. În rândul 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.

33. În rândul 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.

34. În rândul 6 se va bifa tipul acordului de preț în avans aferent tranzacției descrise în tabelul nr.2 din Anexa C.

35. În rândul 7 se va completa datele despre acordul de preț în avans aferent tranzacției descrise în tabelul nr.2 din Anexa C.

36. Tabelul nr.2 din Anexa C 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, al contribuabilului, conform Anexei nr.2;

5) În coloana nr.5, se indică codul metodei de stabilire a prețului de transfer, conform Anexei nr.3;

6) În coloana nr.6, se indică codul privind marja/indicatorii economico-financiari de profitabilitate, conform Anexei nr.4;

7) În coloana nr.7, se indică datele privind marja/indicatorii economico-financiari de profitabilitate;

8) În coloana nr.8, se indică suma totală a tranzacțiilor;

9) În coloana nr.9, 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.”.

3. Ordinul se completează cu Anexa nr.3 „Regulamentul privind acordul de preț în avans”, conform anexei nr.2 la prezentul Ordin.

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

MINISTRU

Victoria BELOUS

REGULAMENTUL PRIVIND ACORDUL DE PREȚ ÎN AVANS

I. DISPOZIȚII GENERALE

1. Solicitanții pentru emiterea sau modificarea unui acord de preț în avans sunt contribuabilii rezidenți și/sau reprezentanța permanentă/sucursala înregistrată în Republica Moldova și care desfășoară tranzacții controlate cu persoane afiliate.
2. Orice informații, documente sau materiale primite de Serviciul Fiscal de Stat de la contribuabil în timpul procedurii de examinare și emitere a acordului de preț în avans, inclusiv cele furnizate la etapa discuției preliminare, nu pot fi dezvăluite public și/sau folosite în alte scopuri de administrare fiscală, fără consimțământul contribuabilului.
3. Corespondența cu contribuabilul pe parcursul procedurii de emitere sau modificare a acordului de preț în avans se realizează în modul stabilit de Codul fiscal.
4. Examinarea cererii de emitere a acordului de preț în avans nu exonerează contribuabilul de prezentarea informației privind prețurile de transfer și/sau dosarul privind prețurile de transfer, în cazul în care întrunește condițiile prevăzute la art. 226¹⁹ din Codul fiscal.
5. Tranzacțiile între persoanele afiliate ce vor face obiectul acordului de preț în avans, vor fi considerate că corespund 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 determinat conform cap.IV din anexa nr.1 „Regulamentul privind prețurile de transfer” al prezentului Ordin.
6. Contribuabilul nu este în drept să depună o nouă cerere cu același obiect, în cazul care o altă cerere cu aceleași obiecte se află în examinare la Serviciul Fiscal de Stat.

II. DEPUNEREA CERERII

7. Până la depunerea cererii pentru emiterea acordului de preț în avans, contribuabilul poate solicita în scris Serviciului Fiscal de Stat o discuție preliminară.
8. Cererea pentru discuția preliminară se depune la Serviciul Fiscal de Stat și conține informații cu privire la datele de identificare ale contribuabilului solicitant, precum și o scurtă prezentare a obiectului discuției.
9. Serviciul Fiscal de Stat va comunica în scris contribuabilului data, ora și locul unde se va organiza discuția preliminară, ce nu va depăși 30 de zile din momentul depunerii.
10. Acordul de preț în avans se emite la cererea scrisă a contribuabilului.
11. Cererea și documentele pentru emiterea acordului de preț în avans se depune pe suport de hârtie la sediul Serviciului Fiscal de Stat și/sau în format electronic la sediul Serviciului Fiscal de Stat. În cazul acordului de preț în avans unilateral, cererea se depune în 2 exemplare, iar în cazul acordului de preț în avans bilateral/multilateral se depune și un exemplar pentru fiecare autoritate străină competentă implicată.
12. Pentru acordul de preț în avans unilateral, cererea și documentele se depun în limba română, iar pentru acordul de preț în avans bilateral/multilateral, cererea și documentele se depun în limba engleză. În cazul care documentele sunt întocmite într-o limbă străină, se vor prezenta în limba română/rusă/engleză pentru acordul de preț în avans unilateral și în limba engleză pentru acordul de preț în avans bilateral/multilateral, traduse de către un traducător autorizat.

- 13.** Cererea trebuie să conțină următoarele elemente:
- 1) Datele de identificare a contribuabilului, inclusiv adresa de corespondență poștală și electronică;
 - 2) Obiectul cererii de emitere care urmează a fi acoperit de acordul de preț în avans;
 - 3) Datele de identificare ale persoanei/persoanelor afiliate care sunt vizate de obiectul cererii;
 - 4) Prezentarea generală a structurii organizatorice, juridice și operaționale a contribuabilului, lista entităților componente, inclusiv sediile permanente, cu localizarea geografică a acestora și precizarea participațiilor de la nivelul contribuabilului;
 - 5) Descrierea funcțiilor îndeplinite, riscurilor asumate și activelor corporale și/sau necorporale utilizate de către părțile implicate în tranzacții, inclusiv analiza funcțiilor de dezvoltare, îmbunătățire, întreținere, protecția și exploatarea activelor necorporale;
 - 6) Descrierea metodei de stabilire a prețurilor de transfer pentru tranzacția ce face obiectul acordului și argumentarea criteriilor de selecție a acesteia. În cazul metodelor de stabilire a prețurilor de transfer ce presupun selectarea părții testate va fi prezentată argumentarea pentru selectarea acesteia;
 - 7) Intervalul de prețuri comparabile ce vor conține comparabilele externe și/sau interne;
 - 8) Perioadele fiscale care urmează a fi acoperite;
 - 9) Descrierea ipotezelor critice care ar putea afecta acordul de preț în avans aferent tranzacțiilor care nu au avut loc;
 - 10) În cazul cererilor de emitere de acord de preț în avans bilateral sau multilateral, dovada prin care s-a solicitat și autorității străine competente, participarea la emiterea acordului de preț în avans;
 - 11) Descrierea concluziilor că prețul de transfer aferent obiectului cererii a fost stabilit la lungime de braț pe baza aplicării metodei alese de stabilire a prețurilor de transfer;
 - 12) Confirmarea achitării taxei de emitere/modificare a acordului de preț în avans;
 - 13) Declarația pe propria răspundere privind autenticitatea și corectitudinea informațiilor furnizate în cererea și documentația prezentate;
 - 14) Declarația pe propria răspundere a contribuabilului referitoare la faptul că nu există nicio procedură administrativă, inclusiv control fiscal, penală sau judiciară, în curs și/sau finisată aferent obiectului cererii și pentru care este solicitată emiterea/emiterea acordului de preț în avans.
 - 15) copiile informațiilor, actelor juridice, documentelor aferente obiectului cererii.
- 14.** Suplimentar, elementelor expuse la pct.13, contribuabilul este în drept să prezinte și alte informații relevante pe care le consideră necesare pentru emiterea acordului de preț în avans.
- 15.** Ipotezele critice reprezintă circumstanțele factice, juridice, economice, comerciale și financiare care pot afecta prețul de transfer al viitoarelor tranzacții și care fac obiectul acordului de preț în avans.
- 16.** În termen de 30 de zile din momentul recepționării cererii, Serviciul Fiscal de Stat examinează admisibilitatea cererii de emitere a acordului de preț în avans unilateral și informează contribuabilul referitor la admiterea spre examinare sau respingerea cererii de emitere a acordului de preț în avans unilateral.
- 17.** Cererea de emitere a acordului de preț în avans unilateral se consideră admisibilă în cazul care cuprinde elementele de la subpct.1) – 9) și 11) – 15) de la pct.13.

18. În termen de 7 luni din momentul recepționării cererii, Serviciul Fiscal de Stat examinează admisibilitatea cererii de emitere a acordului de preț în avans bilateral/multilateral și informează contribuabilul referitor la admiterea spre examinare sau respingerea cererii de emitere a acordului de preț în avans bilateral/multilateral.
19. Cererea de emitere a acordului de preț în avans bilateral/multilateral se consideră admisibilă în cazul care întrunește cumulativ următoarele condiții:
 - 1) Cuprinde toate elementele de la pct.13;
 - 2) De către Serviciul Fiscal de Stat a fost recepționat răspuns de la autoritatea străină competentă privind disponibilitatea examinării și emiterii acordului de preț în avans bilateral/multilateral.
20. În cazul admiterii cererii de emitere a acordului de preț în avans bilateral/multilateral, contribuabilul va fi informat și despre disponibilitatea autorității străine competente de examinare și emitere a acordului de preț în avans bilateral/multilateral.
21. În cazul respingerii cererii de emitere a acordului de preț în avans multilateral, contribuabilul va fi informat că, în termen de 30 de zile din momentul comunicării că, este în drept:
 - 1) Să retragă cererea de emitere a acordului de preț în avans;
 - 2) Să modifice cererea de emitere a acordului de preț în avans multilateral prin solicitarea de emitere a acordului de preț în avans bilateral, dacă o autoritate străină competentă a confirmat disponibilitatea examinării și încheierii acordului de preț în avans;
 - 3) Să modifice cererea de emitere a acordului de preț în avans multilateral prin solicitarea de emitere a acordului de preț în avans unilateral, dacă nici o autoritate străină competentă nu a acceptat examinarea și emiteria acordului de preț în avans sau nu a fost recepționat răspunsul în termen de 6 luni din momentul depunerii cererii de către contribuabil.
22. În cazul respingerii cererii de emitere a acordului de preț în avans bilateral, contribuabilul va fi informat că, în termen de 30 de zile din momentul comunicării că, este în drept:
 - 1) Să retragă cererea de emitere a acordului de preț în avans;
 - 2) Să modifice cererea de emitere a acordului de preț în avans bilateral prin solicitarea de emitere a acordului de preț în avans unilateral, dacă autoritatea străină competentă a refuzat examinarea și emiteria acordului de preț în avans sau nu a fost recepționat răspunsul în termen de 6 luni din momentul depunerii cererii de către contribuabil.
23. În cazul respingerii cererii de emitere a acordului de preț în avans unilateral sau omiterii termenului prevăzut la pct.21 și 22, contribuabilul este în drept să se adreseze cu o nouă cerere.
24. Dacă în termen de 30 de zile din momentul comunicării răspunsului, contribuabilul se adresează cu o nouă cerere, este în drept să utilizeze taxa de emitere achitată anterior.
25. Dacă în termen de 30 de zile din momentul comunicării răspunsului, contribuabilul nu se adresează cu o nouă cerere, taxa de emitere se restituie, conform cap.IX.

III. EXAMINAREA ACORDULUI DE PREȚ ÎN AVANS

26. Termenul de soluționare a cererii de emitere a acordului de preț în avans este de:
 - 1) 6 luni în cazul acordului de preț în avans unilateral din data admiterii spre examinare a cererii;
 - 2) 12 luni în cazul acordului de preț în avans bilateral din data admiterii spre examinare a cererii;

- 3) 18 luni în cazul acordului de preț în avans multilateral din data admitterii spre examinare a cererii.
- 27.** Termenul prevăzut la pct.26 poate fi suspendat la apariția uneia dintre următoarele condiții:
- 1) necesitatea obținerii de la contribuabil sau terți a unor documente, informații, explicații și/sau probe suplimentare;
 - 2) solicitarea efectuării expertizei;
 - 3) sesizarea autorității străine competente în contextul cererii de emiterie a acordului de preț în avans bilateral/multilateral;
 - 4) Examinarea obiecțiilor prezentate de către contribuabil, conform pct.36.
- 28.** În cadrul examinării cererii de acord de preț în avans, Serviciul Fiscal de Stat este în drept să întreprindă următoarele acțiuni:
- 1) Colectarea, verificarea și evaluarea informațiilor, documentelor și circumstanțelor faptice furnizate de către contribuabil și autoritățile străine competente;
 - 2) Discuția și schimbul de informații și documente cu autoritatea străină competentă;
 - 3) Solicitarea suplimentară a informațiilor și documentelor de la contribuabil care nu regăsesc la cererea depusă și de la persoane terțe;
 - 4) Efectuarea vizitelor la subdiviziunile contribuabilului, inclusiv cu solicitarea explicațiilor de la angajații acestuia;
 - 5) Efectuarea controalelor de contrapunere;
 - 6) Angajarea specialiștilor/expertilor;
 - 7) Obținerea informațiilor care provin din alte surse, inclusiv informații și date privind contribuabili comparabili;
 - 8) Renunțarea la examinarea cererii de emiterie a acordului de preț în avans;
 - 9) Alte drepturi prevăzute de Codul fiscal.
- 29.** În cadrul examinării cererii de acord de preț în avans, contribuabilul are următoarele drepturi:
- 1) Renunțarea la examinarea cererii de emiterie a acordului de preț în avans;
 - 2) Modificarea cererii de emiterie a acordului de preț în avans, în partea ce ține de tipul acestuia;
 - 3) Restituirea taxei de emiterie în cazul renunțării la examinarea cererii de emiterie a acordului de preț în avans la inițiativa Serviciului Fiscal de Stat;
 - 4) Prezentarea informațiilor, documentelor suplimentare relevante obiectului cererii;
 - 5) Alte drepturi prevăzute de Codul fiscal.
- 30.** În cadrul examinării cererii de acord de preț în avans, contribuabilul are următoarele obligații:
- 1) Prezentarea informațiilor și documentelor la solicitarea Serviciului Fiscal de Stat și autorității străine competente;
 - 2) Permitea accesului Serviciului Fiscal de Stat și autorității străine competente în incinta subdiviziunilor și la sistemul electronic de contabilitate;
 - 3) Furnizarea informațiilor și documentelor veridice;
 - 4) Alte obligații prevăzute de Codul fiscal.
- 31.** Prezentarea suplimentară a informațiilor și documentelor la inițiativa contribuabilului, ce nu se regăsesc la cerere, pot fi prezentate în termen de 30 de zile din momentul comunicării admisibilității cererii depuse.

32. Analiza de comparabilitate și selectarea metodei de determinare a prețurilor de transfer la etapa examinării cererii de emitere a acordului de preț în avans, se efectuează în conformitate cu cap.II și III din anexa nr.1 „Regulamentul privind prețurile de transfer” al prezentului Ordin.
33. Cererile de emitere a acordului de preț în avans bilateral/multilateral, care au fost admise, se examinează de către Serviciul Fiscal de Stat în comun cu autoritățile străine competente.
34. În cazul în care Serviciul Fiscal de Stat și autoritățile străine competente, în rezultatul examinării cererii de emitere a acordului de preț în avans, nu au ajuns la un consens privind proiectul acordului de preț în avans sau autoritățile străine competente s-au retras din procesul de examinare, Serviciul Fiscal de Stat va informa contribuabilul despre faptul dat, precum și că este în drept:
 - 1) să retragă cererea de emitere a acordului de preț în avans;
 - 2) să modifice cererea de emitere a acordului de preț în avans inițială prin solicitarea de emitere a acordului de preț în avans unilateral.

IV. DEFINITIVAREA ACORDULUI DE PREȚ ÎN AVANS

35. Rezultatele examinării cererii de emitere a acordului de preț în avans se vor consemna într-un proiect al deciziei acordului de preț în avans, care se comunică contribuabilului.
36. În termen de 30 de zile de la comunicarea proiectului deciziei acordului de preț în avans, contribuabilul este în drept să prezinte obiecții.
37. Obiecțiile prezentate de către contribuabil aferent proiectului deciziei acordului de preț în avans bilateral/multilateral, se remit autorității străine competente pentru examinarea comună a acestora cu Serviciul Fiscal de Stat.
38. În rezultatul examinării obiecțiilor prezentate aferent proiectului deciziei acordului de preț în avans, contribuabilul va fi informat despre:
 - 1) Acceptarea obiecțiilor de către Serviciul Fiscal de Stat aferent proiectului deciziei acordului de preț în avans unilateral;
 - 2) Respingerea obiecțiilor de către Serviciul Fiscal de Stat aferent proiectului deciziei acordului de preț în avans unilateral;
 - 3) Acceptarea obiecțiilor de către Serviciul Fiscal de Stat și autoritatea străină competentă aferent proiectului deciziei acordului de preț în avans bilateral/multilateral;
 - 4) Respingerea obiecțiilor de către Serviciul Fiscal de Stat și autoritatea străină competentă aferent proiectului deciziei acordului de preț în avans bilateral/multilateral;
 - 5) Respingerea obiecțiilor de către autoritatea străină competentă și acceptării obiecțiilor de către Serviciul Fiscal de Stat aferent proiectului deciziei acordului de preț în avans bilateral/multilateral;
 - 6) Respingerea obiecțiilor de către Serviciul Fiscal de Stat și acceptării obiecțiilor de către autoritatea străină competentă aferent proiectului deciziei acordului de preț în avans bilateral/multilateral.
39. În cazurile respingerii obiecțiilor, în temeiul pct.38 subpct.2), 4) și 6), contribuabilul va fi informat despre faptul dat.
40. În termen de 15 zile din momentul comunicării respingerii obiecțiilor, conform pct.39, contribuabilul va informa Serviciul Fiscal de Stat despre:

- 1) Disponibilitatea încheierii acordului de preț în avans, în condițiile proiectului remis în temeiul pct.36;
 - 2) Retragera cererii de emitere a acordului de preț în avans.
- 41.** În cazurile respingerii obiecțiilor de către autoritatea străină competentă și acceptării obiecțiilor de către Serviciul Fiscal de Stat, în temeiul pct.38 subpct.5), contribuabilul va fi informat despre faptul dat și propunerea modificării cererii pentru emiterea acordului de preț în avans unilateral.
- 42.** În cazul neprezentării obiecțiilor de către contribuabil în termenul stabilit la pct.36, acceptării obiecțiilor, în temeiul pct.38 subpct.1) și 3) sau necomunicarea Serviciului Fiscal de Stat, în temeiul pct.40:
- 1) Serviciul Fiscal de Stat va emite decizia privind acordul de preț în avans unilateral;
 - 2) Serviciul Fiscal de Stat și autoritatea străină competentă/autoritățile vor emite decizia privind acordul de preț în avans bilateral/multilateral.
- 43.** Decizia privind acordul de preț în avans prevăzute la pct.42, se comunică contribuabilului în termen de 10 zile lucrătoare din momentul emiterii.
- 44.** Decizia privind acordul de preț în avans cuprinde:
- 1) denumirea organului fiscal emitent;
 - 2) în cazul acordului bilateral/multilateral, denumirea și datele de identificare ale autorității străine competente;
 - 3) datele de identificare ale contribuabilului beneficiar al acordului;
 - 4) datele de identificare ale persoanei afiliate cu care se derulează tranzacția ce va fi acoperită prin acord;
 - 5) obiectul acordului, respectiv tranzacția care este acoperită prin acesta;
 - 6) data emiterii acordului de preț în avans;
 - 7) perioada de valabilitate a acordului;
 - 8) ipotezele critice;
 - 9) analiza de comparabilitate;
 - 10) metoda de stabilire a prețurilor de transfer;
 - 11) intervalul de prețuri comparabile;
 - 12) mențiuni privind obiecțiile, în cazul depunerii acestora;
 - 13) tipul și perioadele acoperite de acordul de preț în avans;
 - 14) termenii și condițiile care trebuie îndeplinite de contribuabil pentru ca acordul de preț în avans să rămână valabil, împreună cu procedurile pentru a se asigura că contribuabilul îndeplinește termenii și condițiile respective.

V. MODIFICAREA ACORDULUI DE PREȚ ÎN AVANS

- 45.** Acordul de preț în avans poate fi modificat:
- 1) Prin extindere sau revizuire, la cererea contribuabilului, ținând cont de prevederile art.226²⁵ din Codul fiscal;
 - 2) Prin revizuire, la inițiativa Serviciului Fiscal de Stat, în cazul în care în rezultatul inițierii procedurii de anulare a acordului de preț în avans sunt acceptate obiecțiile contribuabilului, doar în aspectul ce ține de modificarea prin revizuire.
- 46.** Condițiile pentru revizuirea acordului de preț în avans sunt:

- 1) Schimbarea ipotezelor critice ce se regăsesc în acordul de preț în avans și o astfel de schimbare nu a fost cunoscută sau au fost inexact previzionate la etapa emiterii/încheierii acordului de preț în avans;
 - 2) Apariția altor ipoteze critice ce nu se regăsesc în acordul de preț în avans și nu au fost cunoscute la etapa emiterii/încheierii acordului de preț în avans;
 - 3) Apariția modificărilor a următoarelor elemente, care nu au fost cunoscute sau au fost inexact previzionate la etapa emiterii/încheierii acordului de preț în avans, și anume:
 - a) caracteristicile obiectului tranzacției;
 - b) analiza funcțională;
 - c) condițiile și termenii contractuali ai tranzacției;
 - d) circumstanțele economice în care au loc tranzacțiile;
 - e) strategiile de afaceri și alte circumstanțe factice ale părților tranzacției.
- 47.** Contribuabilul este obligat să depune cererea de modificare, în termen de 30 zile de la data apariției cel puțin a uneia din condițiile stabilite la pct.46.
- 48.** Cererea de revizuire a acordului de preț în avans urmează să conțină:
- 1) Datele de identificare a contribuabilului, inclusiv adresa de corespondență poștală și electronică;
 - 2) Datele despre acordul de preț în avans pentru care se solicită modificarea;
 - 3) Prezentarea argumentelor aferent modificării condițiilor din acord prevăzute la pct.46;
 - 4) În cazul care în rezultatul modificării condițiilor din acord prevăzute la pct.46, urmează a fi modificată și metoda, se va prezenta descrierea metodei de stabilire a prețurilor de transfer pentru tranzacția ce face obiectul acordului și argumentarea criteriilor de selecție a acesteia. În cazul metodelor de stabilire a prețurilor de transfer ce presupun selectarea părții testate va fi prezentată argumentarea pentru selectarea acesteia;
 - 5) Intervalul de prețuri comparabile ce vor conține comparabilele externe și/sau interne;
 - 6) În cazul cererilor de modificare a acordului de preț în avans bilateral sau multilateral, dovada prin care s-a solicitat și autorității străine competente, modificarea acordului de preț în avans;
 - 7) Descrierea concluziilor că prețul de transfer aferent obiectului cererii a fost stabilit la lungime de braț pe baza aplicării metodei alese de stabilire a prețurilor de transfer;
 - 8) Confirmarea achitării taxei de emiterie/ modificare a acordului de preț în avans;
 - 9) Declarația pe propria răspundere privind autenticitatea și corectitudinea informațiilor furnizate în cererea și documentația prezentate;
 - 10) Declarația pe propria răspundere a contribuabilului referitoare la faptul că nu există nicio procedură administrativă, inclusiv control fiscal, penală sau judiciară, în curs și/sau finisată aferent obiectului cererii și pentru care este solicitată modificarea acordului de preț în avans;
 - 11) Copiile informațiilor, actelor juridice, documentelor aferente obiectului cererii.
- 49.** Cererea de extindere a acordului de preț în avans, urmează să conțină elementele prevăzute la pct.13.
- 50.** În termen de 30 de zile din momentul recepționării cererii prevăzute la pct.48 și 49, Serviciul Fiscal de Stat examinează admisibilitatea cererii de modificare a acordului de preț în avans unilateral și informează contribuabilul referitor la admiterea sau respingerea cererii de modificare a acordului de preț în avans unilateral.

51. Cererea de modificare a acordului de preț în avans unilateral se consideră admisibilă în cazul care cuprinde elemente de la subpct.1) – 9) și 11) – 15) de la pct.13.
52. În termen de 7 luni din momentul recepționării cererii, Serviciul Fiscal de Stat examinează admisibilitatea cererii de modificare a acordului de preț în avans bilateral/multilateral și informează contribuabilul referitor la admiterea sau respingerea cererii de modificare a acordului de preț în avans bilateral/multilateral.
53. Cererea de modificare a acordului de preț în avans bilateral/multilateral se consideră admisibilă în cazul care întrunește cumulativ următoarele condiții:
 - 1) Cuprinde toate elementele de la pct.13 și 48;
 - 2) De către Serviciul Fiscal de Stat a fost recepționat răspuns de la autoritatea străină competentă/autoritățile privind disponibilitatea examinării cererii de modificare.
54. În cazul admiterii cererii de modificare a acordului de preț în avans bilateral/multilateral, contribuabilul va fi informat și despre disponibilitatea autorității străine competente de examinare a cererii de modificare a acordului de preț în avans bilateral/multilateral.
55. În cazul respingerii cererii de modificare a acordului de preț în avans contribuabilul este în drept să se adreseze cu o nouă cerere.
56. Dacă în termen de 30 de zile din momentul comunicării răspunsului de respingere a cererii de modificare a acordului de preț în avans, contribuabilul se adresează cu o nouă cerere, este în drept să utilizeze taxa de emiter/modificare achitată anterior.
57. Dacă în termen de 30 de zile din momentul comunicării răspunsului de respingere a cererii de modificare a acordului de preț în avans, contribuabilul nu se adresează cu o nouă cerere, taxa de emiter/modificare se restituie, conform cap.IX.
58. Cererea de modificare a acordului de preț în avans, care a fost admisă, se examinează în modul stabilit la cap.II.
59. Rezultatele examinării cererii de modificare a acordului de preț în avans sau inițiate în temeiul pct.45 subpct.2) se vor consemna într-un proiect al deciziei de modificare a acordului de preț în avans, care se comunică contribuabilului.
60. În termen de 30 de zile de la comunicarea proiectului deciziei de modificare a acordului de preț în avans, contribuabilul este în drept să prezinte obiecții.
61. Obiecțiile prezentate de către contribuabil aferent proiectului deciziei de modificare a acordului de preț în avans bilateral/multilateral, se remit autorității străine competente pentru examinarea comună a acestora cu Serviciul Fiscal de Stat.
62. În rezultatul examinării obiecțiilor prezentate aferent proiectului deciziei de modificare a acordului de preț în avans, contribuabilul va fi informat despre:
 - 1) Acceptarea obiecțiilor de către Serviciul Fiscal de Stat aferent proiectului deciziei de modificare a acordului de preț în avans în avans unilateral;
 - 2) Respingerea obiecțiilor de către Serviciul Fiscal de Stat aferent proiectului deciziei de modificare a acordului de preț în avans în avans unilateral;
 - 3) Acceptarea obiecțiilor de către Serviciul Fiscal de Stat și autoritatea străină competentă aferent proiectului deciziei de modificare a acordului de preț în avans bilateral/multilateral;
 - 4) Respingerea obiecțiilor de către Serviciul Fiscal de Stat și autoritatea străină competentă aferent proiectului deciziei de modificare a acordului de preț în avans bilateral/multilateral;

- 5) Respingerea obiecțiilor de către autoritatea străină competentă și acceptării obiecțiilor de către Serviciul Fiscal de Stat aferent proiectului deciziei de modificare a acordului de preț în avans bilateral/multilateral;
 - 6) Respingerea obiecțiilor de către Serviciul Fiscal de Stat și acceptării obiecțiilor de către autoritatea străină competentă aferent proiectului de modificare a acordului de preț în avans bilateral/multilateral.
- 63.** În cazurile respingerii obiecțiilor, în temeiul pct.62 subpct.2), 4) și 6), contribuabilul va fi informat despre faptul dat.
- 64.** În termen de 15 zile din momentul comunicării respingerii obiecțiilor, conform pct.63, contribuabilul va informa Serviciul Fiscal de Stat despre:
- 1) Disponibilitatea emiterii/încheierii deciziei de modificare a acordului de preț în avans, în condițiile proiectului remis în temeiul pct.59;
 - 2) Retragerea cererii de modificare a acordului de preț în avans.
- 65.** În cazul neprezentării obiecțiilor de către contribuabil în termenul stabilit la pct.64, acceptării obiecțiilor, în temeiul pct.62 subpct.1) și 3) sau necomunicarea Serviciului Fiscal de Stat, în temeiul pct.64:
- 1) Serviciul Fiscal de Stat va emite decizia de modificare a acordului de preț în avans unilateral;
 - 2) Serviciul Fiscal de Stat și autoritatea străină competentă vor emite decizia de modificare a acordului de preț în avans bilateral/multilateral.
- 66.** Decizia de modificare a acordului de preț în avans prevăzute la pct.65, se comunică contribuabilului în termen de 10 zile lucrătoare din momentul emiterii.
- 67.** Decizia de modificare a acordului de preț în avans va cuprinde elementele deciziei de emitere a acordului de preț în avans, conform pct.44.

VI. RAPORTAREA APLICĂRII ACORDULUI DE PREȚ ÎN AVANS

- 68.** Raportarea aplicării acordului de preț în avans se prezintă Serviciului Fiscal de Stat cu aplicarea semnăturii electronice de către persoana sau persoanele respective cu funcții de răspundere, în termenul stabilit la art.226²⁹ din Codul fiscal.
- 69.** Forma, conținutul și modul de prezentare a raportului este stabilit în anexa nr.2 „Modelul Informației privind prețurile de transfer și instrucțiunea de completare a Informației privind prețurile de transfer” al prezentului Ordin.

VII. ÎNCETAREA ACORDULUI DE PREȚ ÎN AVANS

- 70.** În cazul nerespectării de către contribuabil a prevederilor și/sau neîndeplinirea unei ipoteze critice prevăzute de acordul de preț în avans, Serviciul Fiscal de Stat este în drept la revocarea/anularea acordului de preț în avans unilateral, bilateral/multilateral.
- 71.** Revocarea acordului de preț în avans produce efecte juridice pentru părți de la data încheierii acestuia.
- 72.** Anularea acordului de preț în avans produce efecte juridice pentru părți de la data anulării acestuia.
- 73.** Revocarea acordului de preț în avans poate fi inițiat dacă se stabilește că:
- 1) Au fost prezentate informații, documente neautentice de către contribuabil la momentul depunerii și examinării cererii de emitere/modificare a acordului de preț în avans;

- 2) A fost depus, de către contribuabil, raportul ce ține de aplicarea acordului de preț în avans, cu date neautentice;
 - 3) Nerespectarea prevederilor acordului de preț în avans.
- 74.** Anularea acordului de preț în avans poate fi inițiat dacă se stabilește că:
- 1) A intervenit cel puțin una din condițiile stabilite la pct.46 și în rezultatul cărora nu a fost posibilă emiterea deciziei de modificare a acordului de preț în avans;
 - 2) Nu a fost depus, de către contribuabil, raportul ce ține de aplicarea acordului de preț în avans, în termenul stabilit la art.226²⁹ din Codul fiscal.
- 75.** Contribuabilul este informat în termen de 10 zile despre inițierea revocării/anulării acordului de preț în avans. În cazul acordului de preț în avans bilateral/multilateral, revocarea/anularea va fi inițiată după informarea și autorității străine competente.
- 76.** În cazul acceptării de către autoritatea străină competentă a propunerii de revocare/anulare a acordului bilateral/multilateral, este informat contribuabilul în termen de 10 zile, de la recepționarea răspunsului de la autoritatea străină competentă.
- 77.** În cazul refuzului autorității străine competente de a revoca/anula acordul de preț în avans bilateral/multilateral, contribuabilul este informat în termen de 10 zile de la recepționarea răspunsului de la autoritatea străină competentă, despre revocarea/anularea acordului bilateral/multilateral la inițiativa Serviciului Fiscal de Stat.
- 78.** Contribuabilul poate depune obiecții în termen de 15 zile de la recepționarea intenției de inițiere anulării acordului de preț în avans.
- 79.** Serviciul Fiscal de Stat examinează obiecțiile prezentate în termen de 30 zile de la recepționare și admite sau respinge obiecțiile prezentate.
- 80.** În cazul admiterii obiecțiilor prezentate Serviciul Fiscal de Stat inițiază modificarea acordului de preț în avans, conform modului stabilit la cap.V.
- 81.** În cazul inițierii procedurii de revocare a acordului de preț în avans sau respingerii obiecțiilor aferent procedurii de anulare a acordului de preț în avans, Serviciul Fiscal de Stat inițiază un control fiscal, în modul stabilit la cap.VIII.

VIII. VERIFICAREA APLICĂRII ACORDULUI DE PREȚ ÎN AVANS

- 82.** Serviciul Fiscal de Stat, în temeiul art.226³⁰ din Codul fiscal, verifică în cadrul controlului fiscal tematic, conform Titlului V din Codul fiscal, respectarea de către contribuabil a acordului de preț în avans.
- 83.** În cazul revocării acordului de preț în avans, Serviciul Fiscal de Stat inițiază în termen de 30 de zile de la revocare un control fiscal tematic pentru perioada/perioadele fiscale cuprinsă între data încheierii și revocării acordului de preț în avans.
- 84.** În cazul anulării acordului de preț în avans, Serviciul Fiscal de Stat inițiază în termen de 30 de zile de la anularea acordului un control fiscal tematic pentru perioada/perioadele fiscale care au determinat anularea acordului de preț în avans.
- 85.** Serviciul Fiscal de Stat efectuează un control fiscal tematic în rezultatul revocării/anulării acordului de preț în avans, cu ajustarea/estimarea prețurilor de transfer la valoarea mediană a intervalului de prețuri comparabile.
- 86.** Decizia asupra cazului de încălcare a legislației emisă de către Serviciul Fiscal de Stat în rezultatul controlului fiscal privind ajustarea/estimarea prețurilor de transfer poate fi contestată în modul prevăzut de capitolul 17 Titlul V din Codul fiscal.

IX. TAXA DE EMITERE/MODIFICARE A ACORDULUI DE PREȚ ÎN AVANS

- 87.** Taxa de emiter/modificare reprezintă veniturile Serviciului Fiscal de Stat și se achită de către solicitant la conturile trezoreriale ale Serviciului Fiscal de Stat.
- 88.** Taxa de emiter/modificare se achită până la depunerea cererii de emiter/modificare.
- 89.** Dacă contribuabilul își retrage cererea privind emiter/modificarea acordului de preț în avans până la momentul declarării admisibile de către Serviciul Fiscal de Stat a cererii spre examinare și inițierea procedurii de emiter a acordului de preț în avans, taxa achitată pentru emiter/modificarea acordului de preț în avans se restituie la cerere în modul și în termenele stabilite la art.175 din Codul fiscal.
- 90.** În cazul care, contribuabilul își retrage cererea privind emiter/modificarea acordului de preț în avans după momentul declarării admisibile a cererii de către Serviciul Fiscal de Stat a cererii pentru emiter/modificarea acordului de preț în avans, taxa respectivă nu se restituie.