

NOTA DE FUNDAMENTARE

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

1. Denumirea sau numele autorului și, după caz, a/al participanților la elaborarea proiectului actului normativ
1.1. Autorul proiectului este Ministerul Finanțelor.
2. Condițiile ce au impus elaborarea proiectului actului normativ
2.1. Temeiul legal sau, după caz, sursa proiectului actului normativ
Proiectul actului normativ a fost elaborat urmare a modificărilor operate prin prisma Legii nr.187/2025 pentru modificarea unor acte normative.
2.2. Descrierea situației actuale și a problemelor care impun intervenția, inclusiv a cadrului normativ aplicabil și a deficiențelor/lacunelor normative
Ordinul Ministrului Finanțelor nr.9/2024 cu privire la aprobarea regulilor de implementare a prețurilor de transfer stabilește procedura de stabilire, aplicare și verificare a prețurilor de transfer, precum și conținutul și modul de prezentare a informației privind prețurile de transfer și al dosarului privind prețurile de transfer, conform art.226¹⁹ alin.(6), art.226²⁰ alin. (8) și art.226²¹ alin.(3) din Codul fiscal nr.1163/1997. În urma modificărilor cadrului normativ fiscal, a apărut necesitatea actualizării datelor și documentelor din cadrul Informației privind prețurile de transfer și a Dosarului privind prețurile de transfer, inclusiv a dosarului principal și dosarului local, în scopul asigurării transparenței fiscale, conform cerințelor legislației privind prețurile de transfer și raportarea tranzacțiilor cu entități afiliate. De asemenea, a apărut necesitatea de a stabili expres metoda de verificare utilizată în cadrul controlului fiscal privind verificarea respectării principiului lungimii brațului.
3. Obiectivele urmărite și soluțiile propuse
3.1. Principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi Scopul proiectului constă în perfecționarea mecanismului de prezentare a Informației privind prețurile de transfer, a Dosarului privind prețurile de transfer și modul de verificare prin: • includerea noțiunilor „grup de întreprinderi”, „dosar principal” și „dosar local”; • actualizarea anexelor la Informația privind prețurile de transfer; • includerea dosarului principal începând cu perioada fiscală 2025; • actualizarea modului de verificare a respectării principiului lungimii brațului, în contextul introducerii Acordului de Preț în Avans. Adoptarea prezentului proiect de Ordin va contribui la eficientizarea prezentării Informațiilor privind prețurile de transfer și a Dosarului privind prețurile de transfer, inclusiv va consolida controlul fiscal, reducând riscurile de neconformare fiscală. Dosarul principal este destinat să ofere o imagine de ansamblu la nivel înalt pentru a plasa practicile de stabilire a prețurilor de transfer ale grupului în contextul lor economic, juridic, financiar și fiscal. Spre deosebire de dosarul principal, care oferă o imagine de ansamblu la nivel înalt, dosarul local oferă informații mai detaliate referitoare la anumite tranzacții între entități. Informațiile solicitate în dosarul local completează dosarul principal și ajută la îndeplinirea obiectivului de a se asigura că contribuabilul a respectat principiul lungimii de braț în pozițiile sale importante de stabilire a prețurilor de transfer.
3.2. Opțiunile alternative analizate și motivele pentru care acestea nu au fost luate în considerare
Pe marginea obiectului de reglementare care a stat la baza elaborării prezentului Ordin, opțiuni alternative nu au fost identificate.
4. Analiza impactului de reglementare

4.1. Impactul asupra sectorului public
4.1.1 <u>Îmbunătățirea transparenței fiscale:</u> Datele și documentele actualizate vor permite o raportare mai detaliată și mai clară a tranzacțiilor între entitățile afiliate, facilitând identificarea eventualelor practici de optimizare fiscală agresivă sau de evitare a impozitelor.
4.1.2 <u>Adaptarea la reglementările internaționale:</u> Modificările propuse sunt în concordanță cu standardele internaționale privind prețurile de transfer și ajustările benevole ale veniturilor, contribuind la alinierea legislației naționale la practicile fiscale internaționale.
4.1.3 <u>Monitorizarea și evaluarea impactului:</u> După actualizarea datelor și documentelor pe care trebuie să le conțină Informația privind prețurile de transfer și Dosarul privind prețurile de transfer, va fi esențială monitorizarea impactului acestora prezentării informațiilor și identificarea eventualelor ajustări necesare pentru a optimiza procesul.
În concluzie, modificarea Ordinului nr.9/2024 va contribui la o administrare fiscală mai eficientă și mai transparentă, consolidând încrederea publicului în sistemul fiscal și sprijinind dezvoltarea unui mediu de afaceri echitabil și conform reglementărilor internaționale.
4.2. Impactul financiar și argumentarea costurilor estimative
Pentru implementarea prezentei legi nu sunt necesare alocări suplimentare din bugetul de stat.
4.3. Impactul asupra sectorului privat
4.3.1 <u>Clarificarea și standardizarea raportării fiscale:</u> Noile date și documente pe care trebuie să le conțină Informația privind prețurile de transfer și Dosarul privind prețurile de transfer vor oferi un cadru clar și uniform pentru raportarea tranzacțiilor între entitățile afiliate, reducând ambiguitățile și riscurile de interpretare în fața autorității fiscale. Acest lucru va facilita conformarea fiscală și va contribui la evitarea sancțiunilor pentru neconformare.
4.3.2 <u>Alinierea la standardele internaționale privind prețurile de transfer:</u> Modificările propuse sunt în concordanță cu principiul lungimii brațului (arm's length principle), utilizat la nivel internațional pentru stabilirea prețurilor de transfer între entitățile afiliate. Această aliniere va sprijini contribuabilii în gestionarea tranzacțiilor internaționale și va reduce riscurile de dispută cu autoritatea fiscală.
4.3.3 <u>Obligații suplimentare de raportare și documentare:</u> Implementarea noilor date și documente pe care trebuie să le conțină Informația privind prețurile de transfer și Dosarul privind prețurile de transfer va impune contribuabililor să colecteze și să prezinte informații suplimentare privind tranzacțiile cu persoanele afiliate, inclusiv ajustările benevole ale veniturilor. Aceasta va necesita resurse suplimentare pentru actualizarea procedurilor interne și instruirea personalului responsabil.
4.3.4 <u>Posibile economii fiscale prin ajustări benevole:</u> Contribuabilii vor avea posibilitatea de a ajusta veniturile și/sau cheltuielile în cazul în care tranzacțiile cu persoanele afiliate nu respectă principiul lungimii brațului. Această opțiune poate conduce la economii fiscale, dar necesită o documentare riguroasă și o evaluare atentă a tranzacțiilor.
Modificarea Ordinului nr. 9/2024 va impune sectorului privat să adopte practici mai riguroase de raportare și documentare a tranzacțiilor cu persoanele afiliate. Deși aceasta poate implica costuri suplimentare și necesitatea de a alinia procedurile interne la noile cerințe, beneficiile potențiale includ economii fiscale prin ajustări benevole și o mai bună conformare la standardele internaționale, contribuind astfel la o relație mai transparentă și mai eficientă cu autoritatea fiscală.
4.4. Impactul social
Nu este aplicabil.
4.5. Impactul asupra mediului
Nu este aplicabil
4.6. Alte impacturi și informații relevante

Nu este aplicabil
5. Compatibilitatea proiectului actului normativ cu legislația UE
Proiectul Ordinului nu are ca scop armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene, ceea ce denotă lipsa necesității descrierii gradului de compatibilitate a proiectului în acest sens.
6. Avizarea și consultarea publică a proiectului actului normativ
În scopul respectării prevederilor Legii nr. 239/2008 privind transparența în procesul decizional, anunțul despre inițierea procesului de elaborare a proiectului Ordinului a fost plasat pe pagina oficială a Ministerului Finanțelor https://mf.gov.md/ro/content/anun%C8%9B-privind-ini%C8%9Bierea-procesului-de-elaborare-0 și pe platforma de participare https://particip.gov.md/ro/document/stages/anunt-privind-initierea-procesului-de-elaborare-a-proiectului-ordinului-ministrului-finantelor-privind-modificarea-ordinului-ministrului-finantelor-nr92024-cu-privire-la-aprobarea-regulilor-de-implementare-a-preturilor-de-transfer/15143 .
7. Concluziile expertizelor
Conform art.36 alin.(5) și art.37 alin.(6) din Legea nr.100/2017 cu privire la actele normative, proiectul Ordinului nu urmează a fi transmis instituțiilor de resort pentru efectuarea expertizei anticorupție și expertizei juridice.
8. Modul de încorporare a actului în cadrul normativ existent
Proiectul are ca obiect modificarea unor acte normative, respectiv, în conformitate cu art.64 alin.(1) din Legea nr. 100/2017 cu privire la actele normative, modificările propuse în proiect se încorporează, de la data intrării în vigoare a dispozițiilor de modificare, în actele normative de bază la care se referă.
9. Măsurile necesare pentru implementarea prevederilor proiectului actului normativ
Prevederile proiectului Ordinului propus au caracter tehnic, menite să asigure concordanța cu alte prevederi legale și respectiv nu presupune stabilirea unor măsuri necesare pentru implementarea acestora.