



Prețurile de Transfer în Republica Moldova

KPMG in Moldova

—
2024



Prețurile de Transfer în Republica Moldova

Prețurile de transfer au devenit parte integrantă din viața multor contribuabili din întreaga lume. În parcursul său către aderare, Republica Moldova dorește să se alinieze conceptelor și regulilor de prețuri de transfer aplicabile în Uniunea Europeană. Astfel, cadrul legislativ propus stabilește în premieră regulile de prețuri de transfer și obligațiile de conformitate cu principiul lungimii brațului pentru contribuabilii din Republica Moldova. Legislația prețurilor de transfer ce urmează a fi implementată în Republica Moldova începând cu 1 Ianuarie 2024 își propune să contribuie la asigurarea unei concurențe loiale pe piața locală și să monitorizeze relațiile și tranzacțiile transfrontaliere în vederea respectării principiului prețurilor de piață.



Ce reprezintă?

- Prețurile de transfer sunt prețurile la care tranzacționează persoanele afiliate. Aceste prețuri trebuie să respecte principiul prețurilor de piață (eng. Arm's length principle) sau cu alte cuvinte să fie prețuri ce ar fi fost agreeate de independenți, în circumstanțe similare sau comparabile. Prețurile de transfer se aplică în aproape toate tipurile de tranzacții dintre afiliați: vânzări-cumpărări de bunuri, prestări de servicii, finanțări intragrup, etc.



Cine? Ce?

- Contribuabilul care pe parcursul unei perioade fiscale înregistrează tranzacții cu persoane afiliate cu valoare totală egală sau mai mare de **20 000 000 MDL** (fără TVA) este obligat să pregătească și să prezinte **informația privind prețurile de transfer**. **Dosarul prețurilor de transfer** va fi întocmit la solicitarea Serviciului Fiscal de Stat ("SFS").
- Contribuabilul care pe parcursul unei perioade fiscale înregistrează tranzacții cu persoane afiliate cu valoare totală egală sau mai mare de **50 000 000 MDL** (fără TVA) este obligat să prezinte către SFS **informația privind prețurile de transfer și dosarul** privind prețurile de transfer.



Sanțiuni

- **Ajustări de prețuri de transfer** se vor efectua de SFS atunci când nu se respectă principiul prețurilor de piață. Acestea pot conduce fie la reducerea pierderii fiscale, fie la venituri impozabile suplimentare și implicit impozit pe profit suplimentar.
- O serie de amenzi:
 - 30 000 la 50 000 MDL pentru prezentarea tardivă a informației și/sau a dosarului privind prețurile de transfer,
 - 150 000 până la 200 000 MDL pentru prezentarea informației și/sau a dosarului privind prețurile de transfer neautentice care a determinat diminuarea sau eschivarea obligațiilor fiscale;
 - 300 000 la 500 000 MDL pentru neprezentarea informației și/sau a dosarului privind prețurile de transfer.

Serviciile de asistență în materie de prețuri de transfer oferite de KPMG Moldova



Obiectivul nostru este acela de a vă oferi suport în vederea conformării cu cerințele de documentare ale legislației, asistență în ceea ce privește stabilirea metodologiilor de preț pentru tranzacțiile intra-grup și de a vă oferi idei viabile și echilibrate din punct de vedere practic în contextul prețurilor de transfer, astfel încât să vă putem ajuta să reduceți riscul unor eventuale dispute cu autoritățile fiscale pe această temă și implicit să evitați costuri fiscale suplimentare ce pot apărea în urma unor astfel de dispute.

- Servicii de încetare a informației privind prețurile de transfer și a dosarului prețurilor de transfer;
- Servicii de consultanță privind revizuirea informației și a dosarului prețurilor de transfer;
- Servicii de asistență privind metodologia de stabilire a prețurilor de transfer;
- Servicii de asistență în cadrul controalelor desfășurate de SFS;
- Servicii de asistență privind aplicarea procedurii amiabile.

Pe parcursul derulării serviciilor noastre veți putea beneficia și de cunoștințele și experiența colegilor din KPMG în România, acumulate pe parcursul a peste 15 ani de activitate în domeniul prețurilor de transfer în România, la care se adaugă întreaga experiență a rețelei KPMG în domeniu.

Contacts



René Schöb

Partener,
Tax & Legal
KPMG în România &
Moldova



Teodora Alecu

Director,
Servicii prețuri de transfer
KPMG în România



Ioana Botez

Associate Director,
Servicii prețuri de transfer
KPMG în România



Mariana Filip

Manager,
Consultanță fiscală
KPMG în Republica
Moldova