



Republica Moldova

MINISTERUL FINANTELOR

ORDIN Nr. 8
din 15-01-2026

**cu privire la modificarea Ordinului ministrului
finanțelor nr.9/2024 cu privire la aprobarea
regulilor de implementare a prețurilor de transfer**

Publicat : 23-01-2026 în Monitorul Oficial Nr. 55-58 art. 53

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. Partea dispozitivă se completează cu punctul 2¹ cu următorul cuprins:

„2¹. Se aprobă modelul cererii de emitere a acordului de preț în avans (APA), conform anexei nr. 3”, conform anexei nr. 1 la prezentul ordin;

1.2. Anexa nr. 1:

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

1.2.2. 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 acesteia cu persoanele afiliate.”

1.2.3. 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.”.

1.2.4. Punctele 32 - 35 se exclud.

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

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

1.2.7. Punctul 50 va avea următorul cuprins:

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

I. Dosarul principal:

a) Structura juridică și de proprietate a grupului și localizarea geografică a entităților componente.

b) Descrierea generală a activității grupului:

1) descrierea narativă a factorilor importanți care influențează profitul grupului;

2) descrierea lanțului de formare a valorii adăugate în cadrul grupului;

3) lista și descrierea serviciilor intragrup semnificative;

4) principalele piețe geografice pentru produsele/serviciile;

5) descrierea principalelor funcții îndeplinite, riscuri asumate și active utilizate, la nivel de grup;

6) o descriere a celor mai semnificative restructurări, achiziții și cesionări de activități din cadrul grupului multinațional care au ca rezultat o modificare sau realocare a funcțiilor, activelor și riscurilor care au loc în perioada fiscală.

c) Descrierea activelor necorporale:

1) Strategia generală privind activele necorporale (dezvoltare, proprietate, exploatare) și locația activităților principale de cercetare și dezvoltare/management de portofoliu.

2) Identificarea activelor necorporale relevante (brevete, mărci, denumiri comerciale, know-how etc.) și a proprietarului legal.

3) Lista și descrierea acordurilor semnificative aferent activelor necorporale.

4) Analiză funcțională succintă privind DEMPE (dezvoltare, îmbunătățire, menținere, protecție, exploatare).

5) Politici de prețuri de transfer pentru active necorporale, inclusiv cercetare și dezvoltarea și alocarea profiturilor aferente.

6) Transferuri intragrup semnificative de active necorporale în perioada fiscală (entități, țări, active, condiții, compensații).

d) Descrierea activităților financiare intragrup:

1) Descriere generală a politicilor de finanțare intragrup ale grupului multinațional, inclusiv principalele finanțări acordate companiilor din grup de către entități independente și politicile de prețuri de transfer aplicate finanțărilor intragrup.

2) Identificarea entităților care asigură funcția de finanțare centralizată, cu indicarea țării în care sunt localizate și a țării din care sunt exercitate efectiv funcțiile lor de management.

e) Poziții financiare și fiscale ale grupului:

1) situații financiare consolidate ale grupului pentru perioada de raportare sau echivalentul acestora sau informații financiare extrase din situațiile financiare consolidate ale grupului pentru perioada de raportare, incluzând, cel puțin, indicatori precum cifra de afaceri consolidată totală, profitul (sau pierderea) operațional(ă) și informații segmentate relevante pentru activitățile contribuabilului;

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

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, cu entitățile cu care desfășoară tranzacții în perioada fiscală acoperită;

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 definitiv la crearea de valoare adăugată;
- 4) descrierea tranzacțiilor ce vizează aranjamente de contribuții la cost;
- e) analiza funcțională și analiza de comparabilitate detaliată a prețurilor de transfer în tranzacțiile controlate;
- f) descrierea metodei de stabilire a prețurilor de transfer pentru fiecare tranzacție și argumentarea criteriilor de selecție a acesteia;
- g) în cazul selectării metodelor de stabilire a prețurilor de transfer ce presupun selectarea părții testate va fi prezentată argumentarea pentru selectarea acesteia;
- h) descrierea tranzacțiilor necontrolate comparabile selectate (interne și/sau externe), dacă este cazul, și informații despre indicatorii economico-financiari 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;
- i) calculul intervalului de comparabilitate;
- j) descrierea oricăror ajustări de comparabilitate efectuate și indicarea ajustărilor efectuate asupra rezultatelor părții testate și/sau asupra tranzacțiilor necontrolate comparabile;
- k) 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;”.

1.2.8. Punctul 51 va avea următorul cuprins:

„**51**. Informația prevăzută la pct. 50 subpct. I va fi prezentată la nivelul întregului grup. În lipsa informațiilor complete și prezentării motivelor argumentate, informația prevăzută la pct. 50 se va prezenta la nivelul segmentului de grup relevant pentru activitățile companiei rezidente.”.

1.2.9. Punctul 51¹ va avea următorul cuprins:

„**51**¹. Dosarul privind prețurile de transfer poate fi prezentat în format de hârtie și/sau electronic. În cazul prezentării dosarului local în format electronic urmează a fi semnat electronic de către persoana sau persoanele cu funcții de răspundere. În cazul prezentării dosarului principal în format electronic urmează a fi semnat electronic de către persoana sau persoanele respective cu funcții de răspundere a contribuabilului rezident și mențiunea de către cine a fost întocmit acesta.”.

1.2.10. Se completează cu punctul 51² cu următorul cuprins:

„**51**². Copiile informațiilor, actelor juridice, acordurilor/contractelor, documentelor care au stat la baza efectuării tranzacțiilor controlate vor fi prezentate la solicitarea Serviciului Fiscal de Stat. În cazul în care sunt întocmite într-o limbă străină, acestea se vor prezenta în limba română, traduse de către un traducător autorizat, cu excepția celor întocmite în limba engleză sau în limba rusă.”.

1.2.11. Punctul 53 va avea următorul cuprins:

„**53**. Dosarul local urmează a fi întocmit în limba română. Dosarul principal urmează a fi întocmit în limba română, limba rusă sau limba engleză.”.

1.3. Anexa nr. 2:

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

5	Perioada fiscală	
---	------------------	--

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

Tabela 1 se completează cu următorul rând:

6	Perioada fiscală	
---	------------------	--

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>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<i>1.</i>					
<i>2.</i>					
<i>...</i>					

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

Tabela 1 se completează cu următorul rând:

8	Perioada fiscală	
----------	-------------------------	--

1.3.4. 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.

1.3.5. 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.

1.3.6. 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.”.

1.3.7. 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.”.

1.3.8. 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 al 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.”.

1.3.9. 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.”.

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

1.4. 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.

Punctul 87 va avea următorul cuprins:

„87. Taxa de emitere/modificare reprezintă veniturile bugetului de stat și se achită de către solicitant la bugetul de stat, conform modului stabilit de către Ministerul Finanțelor.”

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. Dosarul local în redacția aprobată prin prezentul ordin, se aplică începând cu perioada fiscală 2025.

4. Anexa nr. 2 privind modelul Informației privind prețurile de transfer și instrucțiunea de completare a Informației privind prețurile de transfer, în redacția aprobată prin prezentul ordin, se aplică începând cu perioada fiscală 2025.

5. Prezentul ordin intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

MINISTRU

Andrian GAVRILIȚĂ

Nr. 8. Chișinău, 15 ianuarie 2026.

anexa nr.1