



DOCUMENTAREA PREȚURILOR DE TRANSFER



DOCUMENTAREA PREȚURILOR DE TRANSFER ÎN RM



Informația
privind prețurile
de transfer



Dosarul
local

DOCUMENTAREA PREȚURILOR DE TRANSFER ÎN RM

Diferențe (Informație)

- Informație analitică referitor la tranzacțiile cu persoanele afiliate
- Informația generală despre părțile afiliate

Tangențe

- Respectarea principiului lungimii brațului
- Analiză de risc documentată în materie de prețuri de transfer
- Pentru a controla temeinic practicile în domeniul prețurilor de transfer

Diferențe (Dosar)

- Informația detaliată despre părțile afiliate, inclusiv structura de grup
- Informația detaliată despre tranzacțiile efectuate cu persoanele afiliate
- Analiza de comparabilitate
- Metodele utilizate
- Benchmark

INFORMAȚIA PRIVIND PREȚURILE DE TRANSFER*

PJ înregistrate în RM și PJ străine care dețin sucursală/reprezentanță permanentă în RM.



20 mil. lei



50 mil. lei

** Anexa nr.2 la Ordinul Ministrului Finanțelor nr.9 din 26.01.2024*

INFORMAȚIA PRIVIND PREȚURILE DE TRANSFER*

✓ 20 mil. lei

✓ 50 mil. lei

! Se prezintă nu mai târziu de data de 25 a lunii a treia după finele perioadei fiscale de gestiune.

INFORMAȚIA PRIVIND PREȚURILE DE TRANSFER

Informația generală

INFORMAȚIA PRIVIND PREȚURILE DE TRANSFER

Tabela nr. 1

1.	Denumirea contribuabilului:	
2.	Cod fiscal	
3.	Genul principal de activitate	
4.	Codul genului principal de activitate	
5.	Perioada fiscală:	

Tabela nr. 2

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

Data prezentării:

Director/Administrator	IDNP	Semnătura
------------------------	------	-----------

INFORMAȚIA PRIVIND PREȚURILE DE TRANSFER

Relațiile de afiliere

Anexa A la Informația privind prețurile de transfer

RELAȚIILE DE AFILIERE

1	Denumirea contribuabilului:	
2	Cod fiscal	
3	Denumirea persoanei afiliate:	
4	Numărul de identificare fiscală	

Cod afiliere	Contribuabilul deține, în mod direct sau indirect, minimum 25 % din participațiuni cu drept de vot la persoane afiliate	Mărimea participațiunilor cu drept de vot	
		Direct	Indirect
1001	Total		
Informația despre persoanele fizice și juridice prin intermediul cărora se dețin indirect participațiunile cu drept de vot			
Denumirea	Numărul de identificare fiscală	Denumirea statului	Codul Statului

Cod afiliere	Persoana afiliată deține, în mod direct sau indirect, minimum 25 % din participațiuni cu drept de vot la contribuabil	Mărimea participațiunilor cu drept de vot	
		Direct	Indirect
1002	Total		
Informația despre persoanele fizice și juridice prin intermediul cărora se dețin indirect participațiunile cu drept de vot			

INFORMAȚIA PRIVIND PREȚURILE DE TRANSFER

Relațiile de afiliere

1001

- Contribuabilul deține, în mod direct sau indirect, minimum 25 % din participațiuni cu drept de vot la persoane afiliate

1002

- Persoana afiliată deține, în mod direct sau indirect, minimum 25 % din participațiuni cu drept de vot la contribuabil

1003

- Persoana terță deține, în mod direct sau indirect, minimum 25 % din participațiuni cu drept de vot la contribuabil și persoana afiliată

1004

- Contribuabilul deține control în mod efectiv în cadrul persoanei afiliate

1005

- Persoana afiliată deține control în mod efectiv în cadrul contribuabilului

1006

- Persoana terță deține control în mod efectiv în cadrul contribuabilului și persoanei afiliate

INFORMAȚIA PRIVIND PREȚURILE DE TRANSFER

Tranzacțiile controlate

Informație despre
tranzacție

Metoda selectată

Codul marjei/indicatorului
de profitabilitate

Date privind marja/indicatorul de profitabilitate

Împrumuturi și
tranzacțiile financiare

Valoarea tranzacțiilor

INFORMAȚIA PRIVIND PREȚURILE DE TRANSFER

»»» Nomenclatorul tranzacțiilor

Anexa nr. 2 la Informația privind prețurile de transfer și instrucțiunea de completare a Informației privind prețurile de transfer

Nomenclatorul tranzacțiilor

Codul tranzacției	Denumirea tranzacției	Codul părții tranzacției	Denumirea părții tranzacției
0001	Contract de vânzare-cumpărare	1001	Vănzător
		2001	Cumpărător
0002	Contract de împrumut	1002	Împrumutător
		2002	Împrumutat
0003	Contract de locațiune	1003	Locatar
		2003	Locatar
0004	Contract de arendă	1004	Arendator
		2004	Arendas
0005	Contract de leasing	1005	Locatar
		2005	Locatar
0006	Contract de antrepriză	1006	Antreprenor
		2006	Client
0007	Contract de prestări servicii	1007	Prestator
		2007	Beneficiar
0008	Contract de transport	1008	Transportator
		2008	Client
0009	Contract de expediție	1009	Expeditor
		2009	Client
0010	Contract de mandat	1010	Mandant
		2010	Mandatar
0011	Contract de comision	1011	Comisionar
		2011	Comitent
0012	Contract de depozit	1012	Deponent
		2012	Depozitar
0013	Contract de intermediere	1013	Intermediar
		2013	Client
0014	Contract de agenție comercială	1014	Agent comercial
		2014	Principal
0015	Contract de franciză	1015	Francizor
		2015	Francizat
0016	Contract de distribuție	1016	Furnizor
		2016	Distribuitor
0017	Contract de credit	1017	Creditor
		2017	Debitor

»»» Nomenclatorul statelor

Anexa nr. 1 la Informația privind prețurile de transfer și instrucțiunea de completare a Informației privind prețurile de transfer

Nomenclatorul statelor

Codul statului	Denumirea statului
004	Afganistan
008	Albania
010	Antarctica
012	Algeria
016	Samoa Americană
020	Andorra
024	Angola
028	Antigua și Barbuda
031	Azerbaidjan
032	Argentina
036	Australia
040	Austria
044	Bahamas
048	Bahrain

»»» Nomenclatorul metodelor

Anexa nr. 3 la Informația privind prețurile de transfer și instrucțiunea de completare a Informației privind prețurile de transfer

Nomenclatorul metodelor de stabilire a prețurilor de transfer

Codul Metodei de stabilire a prețurilor de transfer	Denumirea Metodei de stabilire a prețurilor de transfer
01	Metoda comparării prețului
02	Metoda cost-plus
03	Metoda prețului de revânzare
04	Metoda marjei nete tranzacționale
05	Metoda împărțirii profitului
06	Alte metode recunoscute de OECD

»»» Nomenclatorul indicatorilor

Anexa nr. 4 la Informația privind prețurile de transfer și instrucțiunea de completare a Informației privind prețurile de transfer

Nomenclatorul marjelor/indicatorilor economico-financiar de profitabilitate

Codul marjelor/indicatorilor economico-financiar de profitabilitate	Denumirea marjelor/indicatorilor economico-financiar de profitabilitate
01	Marja prețului de revânzare în cazul metodei prețului de revânzare
02	Marja brută de profit în cazul metodei cost-plus
03	Rentabilitatea activelor totale
04	Rata rentabilității costurilor totale
05	Rentabilitatea vânzărilor
06	Rentabilitatea costurilor operaționale
07	Marja brută din vânzări
08	Rentabilitatea economică
09	Rentabilitatea financiară
10	Rata rentabilității resurselor consumate
11	Rata Berry
12	Alt indicator

INFORMAȚIA PRIVIND PREȚURILE DE TRANSFER

Valoarea tranzacțiilor

- *Valoarea totală a tranzacțiilor reprezintă veniturile și/sau cheltuielile recunoscute conform evidenței contabile care decurg din tranzacțiile efectuate cu toate persoanele afiliate. În scopul determinării pragurilor și documentării tranzacțiilor, nu se iau în considerare diferențele de curs și de reevaluare a activelor și a datoriilor reflectate în evidența contabilă ca rezultat al tranzacțiilor efectuate cu persoanele afiliate, cu excepția tranzacțiilor de schimb valutar.*

DOSARUL PRIVIND PREȚURILE DE TRANSFER

PJ înregistrate în RM și PJ străine care dețin sucursală/reprezentanță permanentă în RM.

20 mil. Lei

50 mil. lei

DOSARUL PRIVIND PREȚURILE DE TRANSFER

20 mil. Lei

!Este întocmit și prezentat de contribuabilul în termen de 60 de zile calendaristice din momentul solicitării.

50 mil. lei

!Este întocmit și prezentat de contribuabilul în termen de 6 luni după finele perioadei fiscale de gestiune.

DOSARUL PRIVIND PREȚURILE DE TRANSFER



DOSARUL LOCAL

I. CUPRINS

II. ABREVIERI/DEFINIȚII

III. INFORMAȚIE GENERALĂ DESPRE CONTRIBUABIL

IV. TRANZACȚIILE CU PERSOANELE AFILIATE

V. ANALIZA DE COMPARABILITATE

**VI. CONCLUZII REFERITOR LA FAPTUL CĂ PREȚURILE DE TRANSFER
CORESPUND PRINCIPIULUI LUNGIMII BRAȚULUI**

VII. COPIILE DOCUMENTELOR

DOSARUL PRIVIND PREȚURILE DE TRANSFER

**INFORMAȚIE
GENERALĂ**

Structura grupului

DESPRE

CONTRIBUABIL

*Structura organizatorică, juridică și
operațională a companiei*

Descrierea generală a activității companiei

DOSARUL PRIVIND PREȚURILE DE TRANSFER

TRANZACȚIILE CU PERSOANELE AFILIATE

Descrierea tranzacțiilor derulate cu fiecare persoană afiliată, inclusiv plățile efectuate/primate

Analiza funcțională a părților implicate în tranzacția controlată

Metoda selectate pentru stabilirea prețurilor de transfer

DOSARUL PRIVIND PREȚURILE DE TRANSFER

Analiza funcțională a părților implicate în tranzacția controlată

- Dacă partea care își asumă FAR exercită controlul asupra acestora, precum și dacă are capacitatea de a realiza.
- Dacă partea care își asumă FAR are capacitatea financiară de a suporta și resursele necesare pentru acoperirea acestora.
- Identificarea și caracterizarea FAR asumate de părți în baza actelor juridice încheiate.
- Comportamentului real al părților la tranzacție în raport cu exercitarea controlului asupra FAR.

FAR

Funcțiile

Activele

Riscurile

DOSARUL PRIVIND PREȚURILE DE TRANSFER

Metoda selectate pentru stabilirea prețurilor de transfer

- În dependență de analiza FAR și existența comparabilelor interne și externe, urmează a fi selectată metoda

① METODA COMPARĂRII
PREȚURILOR (CUP)

② METODA COST PLUS (CP)

③ METODA
PREȚULUI DE
REVÂNZARE (RP)

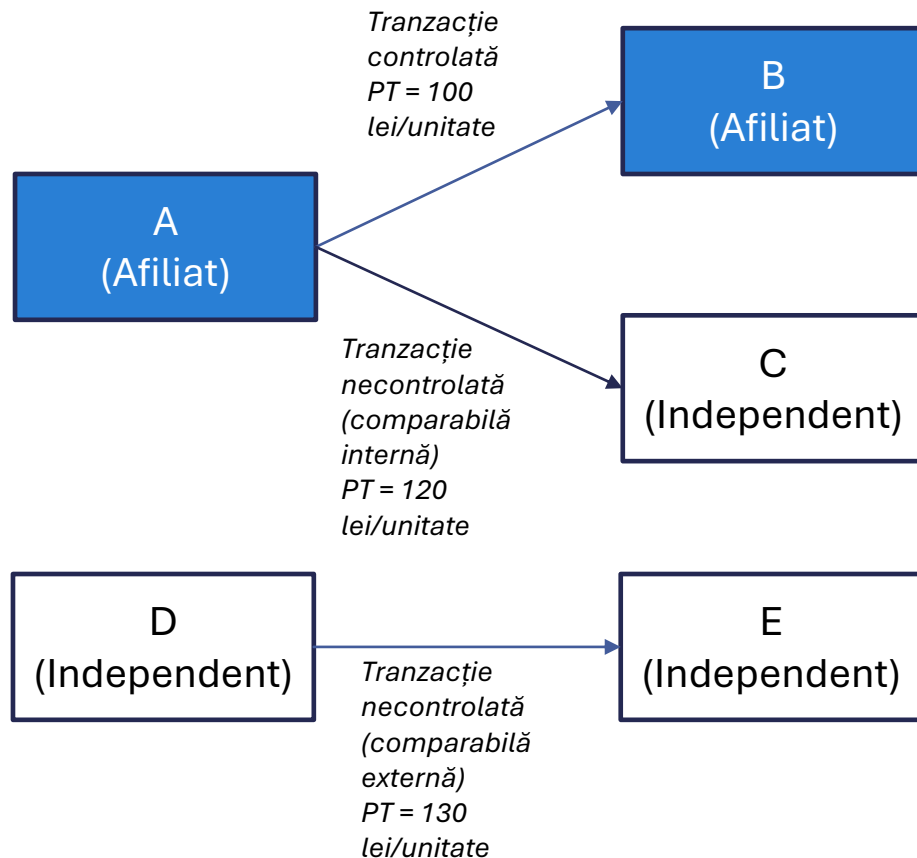
④ METODA MARJEI NETE
TRANZAȚIONALE
(TNMM)

⑤ METODA ÎMPĂRȚIRII
PROFITULUI (PS)

⑥ ORICE ALTĂ METODĂ
RECUNOSCUTĂ ÎN LINIILE
DIRECTOARE OCDE
PRIVIND PREȚURILE DE
TRANSFER

DOSARUL PRIVIND PREȚURILE DE TRANSFER

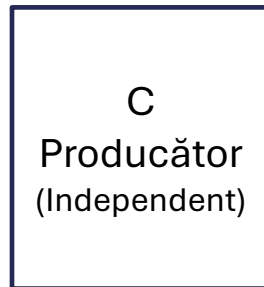
METODA COMPARĂRII PREȚURILOR (CUP)



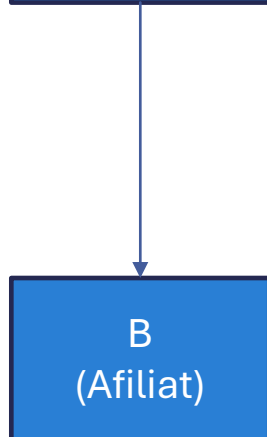
- Compararea prețului aplicat în tranzacția controlată cu prețurile aplicate în tranzacții necontrolate de persoane independente, atunci când sunt vândute bunuri, lucrări și/sau servicii comparabile.

DOSARUL PRIVIND PREȚURILE DE TRANSFER

METODA COST PLUS (CP)



*MBP = 30%
Comparabilă*



	Tranzacția controlată	Tranzacția controlată conform principiului lungimii brațului
Venituri din vânzări	1000	1040
Costuri	800	800
Profit brut	200	240
Profit impozabil	200	240
Impozit	24	28,8
Profit Net	176	211,2
MBP	25%	30% (Comparabilă)

- Se aplică pentru stabilirea prețului aplicat în tranzacții controlate, unde prețul este format din costurile/cheltuielile de producere/creare a bunului și/sau prestarea serviciului cu adăugarea marjei brută de profit - MBP (comparabilă cu marja aplicată de persoane independente în tranzacții necontrolate).

- $$MBP = \frac{\text{Preț de vânzare (Venitul din vânzări)} - \text{Costuri}}{\text{Costuri}} \times 100$$

- Costuri = Costuri directe + Costuri indirecte

DOSARUL PRIVIND PREȚURILE DE TRANSFER

METODA PREȚULUI DE REVÂNZARE (RP)

B
(Afiliat)

A
Distribuitor
(Afiliat)
Partea
testată

	Tranzacția controlată	Tranzacția controlată conform principiului lungimii brațului
Venituri din vânzări	1000	1000
Costuri (Preț de cumpărare)	800	700
Profit brut	200	300
Profit impozabil	200	300
Impozit	24	36
Profit Net	176	264
MVR	20%	30% (Comparabilă)

C
Distribuitor
(Independent)

MVR = 30%
Comparabilă

- prețul de transfer se determină prin scăderea din prețul de revânzare a marjei prețului de revânzare - MPR (care este comparabilă cu cu marja prețului de revânzare aplicată în tranzacții necontrolate și include costuri/cheltuieli suportate la revânzare și marja brută de profit).

- $$MPR = \frac{\text{Preț de vânzare} - \text{Preț de cumpărare}}{\text{Preț de vânzare}} \times 100$$

DOSARUL PRIVIND PREȚURILE DE TRANSFER

METODA MARJEI NETE TRANZACȚIONALE (TNMM)

- Reprezintă compararea indicatorilor economico-financiari de profitabilitate a persoanei afiliate obținute în tranzacțiile controlate cu indicatorii economico-financiari de profitabilitate obținuți de aceeași persoana afiliată în tranzacțiile cu persoane independente sau indicatorii economico-financiari de profitabilitate obținute de persoane independente în tranzacții necontrolate

INDICATORII PROFITULUI NET RAPORTAT LA:

VENITURI
(VÎNZĂRI)

COSTURI

ACTIVE

RATA
BERRY

ALTELE

DOSARUL PRIVIND PREȚURILE DE TRANSFER

METODA ÎMPĂRȚIRII PROFITULUI (PS)

- Reprezintă compararea profitului obținut de persoanele afiliate implicate în una sau mai multe tranzacții și împărțit între aceștia, cu profitul care ar fi fost obținut și împărțit de către persoane independente.
- PS este aplicabil în cazurile în care contribuțiile nu pot fi evaluate în mod fiabil, dar se poate determina crearea de valoare globală. Aceasta implică identificarea contribuțiilor semnificative din punct de vedere economic ale fiecărei părți și apoi împărțirea profiturilor în mod corespunzător.

DOSARUL PRIVIND PREȚURILE DE TRANSFER

ANALIZA DE COMPARABILITATE

Selectarea părții testate

Selectarea indicatorului economico-financiar de profitabilitate pentru metoda (TNMM)

Descrierea indicatorului economico-financiar sau marjei/rezultatului/prețului a contribuabilului

Descrierea tranzacțiilor necontrolate comparabile selectate (interne și/sau externe)

Descrierea metodologiei de căutare a comparabilelor și sursa acestor informații

Calculul intervalului de prețuri comparabile

Descrierea oricăror ajustări de comparabilitate efectuate

DOSARUL PRIVIND PREȚURILE DE TRANSFER

Descrierea tranzacțiilor necontrolate comparabile selectate (interne și/sau externe)

Comparabile interne*

- Lista companiilor terțe care au tranzacții cu persoana afiliată ce documentează tranzacțiile controlate și urmează a fi realizat diapazonul de comparabilitate

Comparabile externe

- Lista companiilor terțe, care nu tranzacții cu persoana afiliată și urmează a fi realizat diapazonul de comparabilitate. Astfel de surse/date, pot fi identificate în Baze de date (Orbis, TP Catalyst), surse externe (BNM, BNS, Bursele de mărfuri etc.)

**Comparabilele interne pot avea o relație mai directă și mai strânsă cu tranzacția analizată comparativ cu comparabilele externe. Analiza financiară poate fi mai facilă și mai fiabilă, deoarece se va baza probabil pe standarde și practici contabile identice pentru comparabilele interne și pentru tranzacția controlată. În plus, accesul la informații privind comparabilele interne poate fi atât mai complet, cât și mai puțin costisitor*

DOSARUL PRIVIND PREȚURILE DE TRANSFER

Calculul intervalului de prețuri comparabile

Matricea diapazonului de comparabilitate				
Denumirea marjei, indicatorului economico-financiari de profitabilitate sau produsului/serviciului				
	2020	2021	2022	Media ponderată (2020-2022)
Numărul comparabilelor	18	18	18	18
Valoarea minimă	0,57	0,84	0,63	0,90
Cuartila inferioară	1,03	1,05	1,08	1,04
Mediana	1,14	1,19	1,15	1,16
Cuartila superioară	1,32	1,37	1,31	1,32
Valoarea maximă	2,66	3,88	1,73	2,83

- Tranzacțiile între persoanele afiliate sunt considerate a fi efectuate conform principiului lungimii brațului dacă indicatorii economico-financiari de profitabilitate sau marja/rezultatul/prețul tranzacției se încadrează între Quartila inferioară și Quartila superioară a intervalului de prețuri comparabile.
- Quartila inferioară și Quartila superioară reprezintă valoarea minimă și maximă a intervalului de prețuri comparabile.
- Dosarul local urmează să conțină o astfel de matrice pentru determinarea intervalului de prețuri comparabile

VĂ MULȚUMESC
PENTRU ATENȚIE!

