

Tax Alert

Order 134 approving the
implementation of

Transfer Pricing rules in Republic of
Moldova

February 2024

English and Romanian

manzars



Order no. 134 on the approval of Transfer Pricing implementation regulations in the Republic of Moldova

On 9.02.2024, Order no. 134 on the approval of the Transfer Pricing implementation rules was published in the Official Gazette of the Republic of Moldova, no. 61-63, Part III

The order introduces the Regulation regarding Transfer Pricing, as well as the format of the informative statement in respect of Transfer Prices.

The main provisions:

- The Regulation is applicable to as well as for transactions between Moldovan legal entities as transactions between Moldovan legal entities and foreign legal entities including when one of them is a permanent establishment.
- Taxpayers that carry out transactions with a value greater than MDL 50,000,000 per annum, need to prepare both the Transfer Pricing informative statement and Transfer Pricing file.
- Taxpayers that carry out transactions with an annual value between MDL 20,000,000 and MDL 50,000,000 per annum, need to prepare the Transfer Pricing informative statement, while the Transfer Pricing file shall be prepared only upon request by the Moldovan Tax Authorities.
- The following methods shall be used to determine the Transfer Price according to the arm's length principle for transactions between affiliated parties:
 - *Comparable uncontrolled price method;*
 - *Resale price method;*
 - *Cost plus method;*
 - *Transactional net margin method;*
 - *Profit split method;*

- *Any other method which is accepted by the OECD Transfer Pricing Guidelines.*
- A transaction is considered to be arm's length if the selected profit level indicator falls between the lower quartile and the upper quartile of the comparability interval.
- Taxpayers have the right to perform voluntary price adjustments in order to observe the arm's length principle, only if these adjustments do not lead to a decrease in income tax.
- The Transfer Pricing file shall be prepared in Romanian language.

Date of entering into force: 09.02.2024

Submit RFP

mazars

Ordinul nr. 134 cu privire la aprobarea regulilor de implementare a Prețurilor de Transfer în Republica Moldova

În data 09.02.2024, Ordinul nr. 134 cu privire la aprobarea regulilor de implementare a Prețurilor de Transfer a fost publicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 61-63, Partea a III-a

Prin Ordin se aprobă Regulamentul privind Prețurile de Transfer și modelul informării cu privire la prețurile de transfer.

Principalele prevederi:

- Regulamentul se aplică tranzacțiilor derulate între persoanele juridice din Republica Moldova, precum și tranzacțiilor derulate între persoanele juridice înregistrate în Republica Moldova și persoanelor juridice străine, inclusiv reprezentanțe permanente în Republica Moldova.
- Contribuabilii care derulează tranzacții având o valoare mai mare de 50.000.000 lei moldovenești pe an, trebuie să pregătească atât informarea privind prețurile de transfer, cât și dosarul prețurilor de transfer.
- Contribuabilii care derulează tranzacții având valoare anuală a tranzacțiilor cuprinsă între 20.000.000 și 50.000.000 lei moldovenești pe an, trebuie să pregătească informarea privind prețurile de transfer, iar dosarul prețurilor de transfer va fi pregătit doar la solicitarea autorităților fiscale din Republica Moldova.
- Pentru evaluarea principiului Prețului de Piață pentru tranzacțiile desfășurate între persoane afiliate se vor utiliza următoarele metode:
 - *Metoda comparării prețurilor;*
 - *Metoda prețului de revânzare;*
 - *Metoda cost plus;*
 - *Metoda marjei tranzacționale nete;*
 - *Metoda împărțirii profitului;*
 - *Orice altă metodă recunoscută în Liniile directoare OCDE privind prețurile de transfer.*
- O tranzacție respectă principiul valorii de piață dacă indicatorul selectat se încadrează între cuartila inferioară și cuartila superioară a intervalului de prețuri comparabile.
- Contribuabilii au dreptul de a realiza ajustări de preț voluntare în scopul respectării principiului lungimii de braț, doar dacă aceste ajustări nu conduc la micșorarea impozitului pe venit.
- Dosarul Prețurilor de Transfer se întocmește în limba română.

Data intrării în vigoare: 09.02.2024

[Solicită o ofertă](#)

Mazars Alert contains a selection of the latest major issues which occurred in the Romanian legislative framework; it is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect. Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.

If you would like to subscribe to Mazars newsletters, please access this [link](#).

Contacts



Edwin Warmerdam
Partner, Head of Tax

edwin.warmerdam@mazars.ro



Bianca Vlad
Partner, Tax

bianca.vlad@mazars.ro

Mazars is an internationally integrated partnership, specialising in audit, accountancy, advisory, tax and legal services*. Operating in over 95 countries and territories around the world, we draw on the expertise of more than 47,000 professionals – 30,000+ in Mazars' integrated partnership and 17,000+ via the Mazars North America Alliance – to assist clients of all sizes at every stage in their development.

*where permitted under applicable country laws.

www.mazars.ro

© Mazars 2023