

Ghidul privind modul de depunere și completare a cererii de emiteră a acordului de preț în avans (APA)

1) La completarea **Secțiunii I „Datele de identificare ale contribuabilului”** se va ține cont de următoarele:

➤ În poziția **„Denumirea”** se indică denumirea unității respective care completează Cererea de emiteră a acordului de preț în avans, care trebuie să corespundă cu cea indicată în documentele de constituire, eliberate de către organele abilitate, conform legislației în vigoare.

➤ În poziția **„Codul fiscal”** se indică se indică codul fiscal ce reprezintă numărul personal de identificare al contribuabilului, atribuit în modul stabilit de legislația în vigoare.

➤ În poziția **„Adresa juridică”** se indică adresa sediului indicată de către contribuabil în actele de constituire.

➤ În poziția **„Adresa de corespondență”** se indică adresa la care contribuabilul dorește să primească corespondența, în cazul în care aceasta diferă de adresa juridică.

➤ În poziția **„Telefon”** se indică telefonul de contact al contribuabilului.

➤ În poziția **„E-mail”** se indică adresa electronică la care contribuabilul poate fi contactat.

➤ În poziția **„Reprezentantul”** se indică numele și prenumele reprezentantului al contribuabilului în adresa SFS.

➤ În poziția **„Statutul juridic al reprezentantului”** se indică numărul și data procurii (actului juridic) prin care reprezentantul confirmă împuternicirile de a reprezenta contribuabilul în cadrul SFS.

2) La completarea **Secțiunii II „Obiectul cererii”** se va ține cont de următoarele:

➤ Poziția **„Tip APA”** se indică prin bifarea căsuței corespunzătoare cu semnul „V”.

➤ În cazul selectării opțiunii **„Bilateral”** sau **„Multilateral”** se va completa și poziția **„Jurisdicția parte”**. La poziția **„Jurisdicția parte** (în cazul APA Bilateral/Multilateral)” se indică statul în a căror jurisdicție se află persoanele afiliate ale solicitantului, aferent tranzacției/tranzacțiilor controlate efectuate între persoane afiliate.

➤ În poziția **„Tranzacțiile acoperite”** se descrie cât mai detaliat tranzacția sau tranzacțiile controlate pentru care se dorește stabilirea anticipată a prețurilor de transfer.

• natura tranzacției intra-grup vizate (vânzare de bunuri, prestare de servicii, împrumut intra-grup, licențiere de proprietate intelectuală etc.), denumirea bunurilor sau serviciilor, valoarea estimată a tranzacțiilor, moneda în care se efectuează tranzacțiile, dacă tranzacțiile sunt în derulare sau viitoare (planificate);

• numărul, data și tipul contractelor semnate până la momentul depunerii cererii și/sau care urmează să fie încheiate, obiectul contractelor, durata contractelor, clauze specifice.

• Dacă tranzacțiile sunt interdependente (de exemplu, un set de tranzacții legate de aceeași structură de aprovizionare sau lanț valoric) se vor preciza toate datele aferente contractelor date.

➤ SFS va analiza doar tranzacțiile menționate în compartimentul dat. Orice altă tranzacție care nu a fost inclusă sau descrisă explicit nu va fi acoperită de APA.

➤ În poziția **„Persoanele afiliate care vor fi parte la tranzacția analizată”** se indică denumirea, numărul de identificare fiscală și adresa juridică aferente persoanei afiliate/persoanelor afiliate implicate în tranzacțiile ce fac obiectul cererii APA.

- În poziția „Dovada solicitării către autoritatea străină (în cazul APA Bilateral/Multilateral)” se va indica și se va anexa solicitarea către autoritatea străină.
- În poziția „Perioadele fiscale” se indică perioadele fiscale care urmează să fie acoperite de către APA.

3) La completarea **Secțiunii III „Descrierea generală a activității companiei”** se va ține cont de următoarele:

- În **Anexa 1** se descrie structura organizatorică, operațională și juridică a contribuabilului, cu prezentarea listei entităților care fac parte din aceasta, inclusiv reprezentanțele permanente, cu indicarea statului în a căror jurisdicție acestea se află, precum și indicarea cuantumului de participare a acestora de la nivelul contribuabilului.

Structura organizatorică

În compartimentul dat se descrie structura organizatorică a contribuabilului rezident. Se va indica nivelurile ierarhice, departamentele, inclusiv cele implicate în cercetare-dezvoltare, secțiile (de producție, de bază, auxiliare, anexe)) și relațiile între acestea, în măsura în care acestea au legătură cu tranzacția ce face obiectul cererii APA.

Structura organizatorică va fi însoțită și de reprezentarea grafică printr-o organigramă a entității.

Structura operațională

În compartimentul dat se va descrie modul cum au loc activitățile pe care le desfășoară contribuabilul, prin descrierea proceselor, fluxurilor de lucru și a procedurilor utilizate pentru a produce bunuri sau a presta servicii, în măsura în care acestea au legătură cu tranzacția ce face obiectul cererii APA.

Descrierea va include inclusiv date despre secții (de producție, de bază, auxiliare, anexe), ateliere și locuri de muncă, indicând numărul și componența acestora, capacitatea de producție, precum și mărimea și modul în care sunt organizate aceste unități, doar în măsura în care acestea au legătură cu tranzacțiile vizate.

Structura juridică a grupului

În compartimentul dat se indică forma organizatorică a contribuabilului, anul fondării, fondatorul companiei, nivelul de responsabilitate financiară al proprietarilor pentru datoriile companiei și modul în care compania este administrată și cum se iau deciziile importante.

Descrierea va include date despre toate entitățile părți afiliate cu drept de vot, mărimea participațiilor cu drept de vot (în %) între entități, modul de deținere a participațiilor cu drept de vot (direct sau indirect), țara/jurisdicția în care se află fiecare entitate din listă și domeniile de activitate al entităților, inclusiv cu indicarea genului principal de activitate.

Reprezentanțe permanente

În compartimentul dat se indică dacă contribuabilul dispune de o reprezentanță permanentă în altă jurisdicție fiscală sau dacă persoanele afiliate implicate în tranzacții dispun de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova.

În compartimentul dat se va indica denumirea completă a reprezentanței permanente, statul în a căror jurisdicție se află, genul de activitate desfășurat.

4) La completarea **Secțiunii IV „Analiza funcțională”** se va ține cont de următoarele:

➤ În **Anexa 2** se efectuează analiza funcțională a tranzacțiilor vizate, prin descrierea funcțiilor îndeplinite, a riscurilor asumate și a activelor utilizate (corporale și/sau necorporale) de către părțile implicate în tranzacții – inclusiv analiza funcțiilor de dezvoltare, îmbunătățire, întreținere, protecție și exploatare a activelor necorporale (analiza DEMPE).

La această secțiune, pentru fiecare parte implicată (contribuabilul și afiliatul/afiliații din tranzacție) se va prezenta următoarea informație:

Funcțiile îndeplinite

La poziția data se descrie detaliat funcțiile pe care fiecare parte le îndeplinește în legătură cu tranzacția ce face obiectul cererii APA.

Riscurile asumate

La poziția data se indică riscurile de afaceri asumate de fiecare parte în legătură cu tranzacția ce face obiectul cererii APA, cu indicarea părții care suportă efectiv pierderile dacă riscurile se materializează.

Activele utilizate

La poziția data se indică principalele *active corporale* (fabrici, echipamente, depozite, vehicule, infrastructură etc.) folosite de fiecare parte pentru a-și îndeplini funcțiile, precum și *activele necorporale* (proprietate intelectuală – brevete, know-how, mărci, software, relații comerciale etc.) în măsura în care acestea au legătură cu tranzacția ce face obiectul cererii APA.

Descrierea din **Secțiunea V „Analiza funcțională”** trebuie să justifice economic modul în care se stabilește prețul de transfer, inclusiv prin anexarea documentelor confirmative (contracte, politici interne, situații financiare etc.).

5) La completarea **Secțiunii V „Metoda de stabilire a prețurilor de transfer”** se va ține cont de următoarele:

➤ În **Anexa 3** se descrie metoda de stabilire a prețurilor de transfer aleasă pentru tranzacția ce face obiectul acordului, precum și prezentarea argumentelor privind criteriile de selectare a acesteia, ținând cont de caracteristicile tranzacției și analiza funcțională prezentată la **Secțiunea IV „Analiza funcțională”**.

În secțiunea dată, contribuabilul prezintă argumentele referitor la faptul că metoda selectată de către contribuabil respectă principiul lungimii brațului în cadrul tranzacției respective și reflectă corect profilul funcțional al părților.

La această secțiune, se va prezenta următoarea informație:

Metoda

La poziția dată se indică metoda de stabilire a prețului de transfer propusă pentru tranzacția ce face obiectul cererii APA.

Criteriile de selecție

La poziția dată se descriu detaliat argumentele care au stat la baza selectării de către entitate a metodei respective și în ce constă metoda propusă, se indică disponibilitatea datelor comparabile, fiabilitatea metodei și dacă cealaltă parte implicată are intangibile unice sau profil complex.

În cerere se indică dacă entitatea a analizat și alte metode de stabilire a prețurilor de transfer și motivele respingerii acestora.

Partea testată

La poziția dată se indică care parte este propusă ca parte testată și motivele de ce aceasta a fost selectată, în cazul în care metoda propusă necesită alegerea unei părți testate (de obicei în cazul alegerii metodei marjei nete tranzacționale, metodei cost plus, prețului de revânzare).

De regulă, partea testată este entitatea cea mai simplă din punct de vedere funcțional și care nu deține intangibile unice, fapt ce permite simplificarea procesului de identificare a comparabilelor.

6) La completarea **Secțiunii VI „Intervalul de comparabilitate”** se va ține cont de următoarele:

➤ În **Anexa 4** se prezintă rezultatul analizei intervalului de prețuri comparabile considerate conforme principiului lungimii de braț pentru tranzacția care face obiectul APA. Analiza va include comparabile externe (tranzacții între terți independenți sau companii independente similare) și/sau interne (tranzacții similare ale contribuabilului cu terți, dacă există).

7) La completarea **Secțiunii VII „Ipoteze critice”** se va ține cont de următoarele:

➤ În **Anexa 5** se indică ipotezele critice care pot afecta prețul de transfer al viitoarelor tranzacții și care fac obiectul acordului de preț în avans.

➤ Ipotezele critice reprezintă circumstanțe factice și/sau juridice, referitoare la contribuabil, persoanele sale afiliate, industria/rețeaua de afaceri sau condițiile economice și fiscale, a căror existență continuă este esențială pentru:

1) aplicarea metodei de prețuri de transfer stabilite prin acordul de preț în avans;

2) menținerea caracterului de lungimea brațului al rezultatului/marginilor/intervalului de prețuri aprobate prin acord.

➤ Ipotezele critice se stabilesc ținând cont de analiza funcțională, analiza de comparabilitate, termenul de valabilitate al acordului de preț în avans și particularitățile modelului de afaceri al grupului.

➤ Ipotezele critice se formulează în mod clar și verificabil, astfel încât îndeplinirea sau nerespectarea acestora să poată fi evaluată în cadrul raportului anual privind executarea acordului de preț în avans.

Exemplu:

- ipoteze privind modelul de afaceri, funcțiile îndeplinite, riscurile asumate și activele utilizate de contribuabil și de persoanele afiliate implicate în tranzacțiile controlate acoperite;
- ipoteze privind structura juridică și de proprietate a grupului și relațiile de afiliere relevante;
- ipoteze privind natura, tipologia și fluxurile principale ale tranzacțiilor controlate acoperite de acord;

- ipoteze privind piețele geografice și segmentele de clienți relevante pentru tranzacțiile acoperite;
- ipoteze privind cadrul normativ fiscal, vamal și de reglementare specific tranzacțiilor acoperite;
- ipoteze privind politicile contabile și de raportare utilizate la determinarea indicatorilor economico-financiari relevanți (marje, indicatori de profitabilitate etc.);
- ipoteze privind volumul, structura și caracterul repetitiv al tranzacțiilor acoperite și eventuale evenimente excepționale (crize economice, calamități, conflict armat, restricții de piață).

8) În **Secțiunea VIII „Concluzii”** se descriu concluziile că analiza și metoda descrisă în cererea APA, prețul de transfer propus a fost stabilit în condițiile respectării principiului lungimii brațului pe baza aplicării metodei alese.

9) La completarea **Secțiunii IX „Taxa APA”** se va ține cont de următoarele:

➤ În **Anexa 6** se indică numărul și data ordinului de plată, suma achitată și contul la care a fost achitată.

La cererea APA se atașează copia ordinului de plată confirmat de bancă.

10) **Secțiunea X „Declarația de autenticitate”** este precompletată.

11) **Secțiunea XI „Declarația privind procedurile”** este precompletată.

Până la momentul depunerii cererii, contribuabilul va verifica dacă nu a fost emisă decizii scrise cu privire la inițierea efectuării unui control fiscal al cărui obiect va fi impozitul pe venit, nu este parte într-un proces de judecată cu SFS și/sau nu este parte a unei investigații penale.

12) În **Secțiunea XII „Lista anexelor”** se indică numărul, denumirea și numărul de file a anexelor la cererea APA care susțin analiza efectuată în cerere.

13) În **Secțiunea XIII „Alte informații”** se indică dacă contribuabilul deține și alte informații care nu au fost incluse în secțiunile I-XII, dar acestea țin de obiectul cererii APA.

Dacă contribuabilul nu dispune de alte informații și date care urmează a fi incluse în această secțiune, se va face mențiunea „Nu sunt alte informații relevante de inclus decât cele deja prezentate.”.