



# GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

Nr. 252-242

Chișinău

«29» octombrie 2015

## Biroul permanent al Parlamentului Republicii Moldova

Se prezintă Parlamentului spre examinare, în mod prioritar, proiectul de lege pentru implementarea prevederilor Actelor privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine (FATCA) și modificarea și completarea unor acte legislative, aprobat în cadrul ședinței Guvernului din 28 octombrie 2015.

Responsabil de prezentarea în Parlament a proiectului de lege –  
Ministerul Finanțelor.

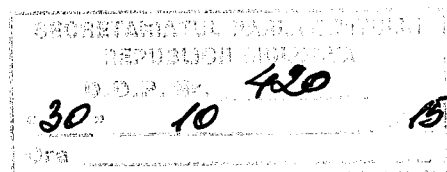
*Anexă:*

1. *Hotărîrea Guvernului nr. 466 din 28 octombrie 2015;*
2. *Proiectul de lege nominalizat;*
3. *Argumentarea necesității;*
4. *Acordul sus-menționat;*
5. *Avizele autorităților administrație publice centrale.*

Prim-ministru

Valeriu STRELET

Ex. Iurie Popovici, tel: 250 490





# GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

**HOTĂRÎRE nr. 766**

din 28 octombrie 2015  
Chișinău

**Cu privire la aprobarea proiectului de lege pentru implementarea prevederilor Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine (FATCA) și modificarea și completarea unor acte legislative**

---

Guvernul HOTĂRĂȘTE:

Se aprobă și se prezintă Parlamentului spre examinare proiectul de lege pentru implementarea prevederilor Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine (FATCA) și modificarea și completarea unor acte legislative.

**Prim-ministru**

**VALERIU STRELEȚ**

Contrasemnează:

Ministrul finanțelor

Anatol Arapu

Ministrul justiției

Vladimir Cebotari

**PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA****LEGE****pentru implementarea prevederilor Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine (FATCA) și modificarea și completarea unor acte legislative**

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

**Art.1.** – La intrarea în vigoare a prevederilor Acordului de cooperare dintre Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Statelor Unite ale Americii pentru facilitarea implementării prevederilor Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine (FATCA), instituțiile financiare raportoare ale Republicii Moldova (definite astfel de acordul menționat) vor aplica prevederile acordului în cauză în modul stabilit.

**Art.2.** – În contextul implementării Acordului de cooperare dintre Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Statelor Unite ale Americii privind facilitarea implementării prevederilor Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine (FATCA), în condițiile /cazurile stabilite de acest acord, instituțiile financiare raportoare ale Republicii Moldova (definite astfel de acordul menționat) efectuează reținerea la sursă a cuantumului prestabilit conform prevederilor FATCA.

**Art.3.** – În vederea implementării Acordului de cooperare dintre Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Statelor Unite ale Americii privind facilitarea implementării prevederilor Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine (FATCA), dacă clienții care cad sub incidența Acordului nu oferă consimțământul privind furnizarea informațiilor aferente și transmiterea datelor personale aferente, precum și nu prezintă formularul W9 sau W8 ori alt formular similar convenit (după caz), atunci instituțiile financiare raportoare ale Republicii Moldova (definite astfel de acordul menționat) nu deschid conturi, nu stabilesc relații de afaceri, precum și nu pot efectua tranzacții (operațiuni) și respectiv, încetează relația de afaceri existentă, cu excepția cazurilor în care asupra mijloacelor bănești din conturile clienților existenți este aplicat sechestrul și/sau când clienții dețin angajamente contractuale față de instituțiile financiare raportoare ale Republicii Moldova sub formă de credite și/sau garanții bancare. În cazurile indicate, ca excepție pentru încetarea relației de afaceri, tranzacțiile se efectuează numai pentru executarea sechestrului aplicat sau a angajamentelor contractuale menționate față de instituțiile financiare raportoare ale Republicii Moldova.

**Art.4.** – În vederea implementării prevederilor secțiunii VI litera C punctul 4 din anexa I la acordul de cooperare dintre Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Statelor Unite ale Americii pentru facilitarea implementării prevederilor Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine (FATCA), drept „curs spot publicat” (published spot rate) se va utiliza cursul oficial al leului moldovenesc față de valuta străină.

**Art.5.** – Articolul 22 din Legea instituțiilor financiare nr.550-XIII din 21 iulie 1995 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2011, nr.78-81, art.199), cu modificările și completările ulterioare, se completează după cum urmează:

alineatul (6) se completează cu următoarea propoziție: „Solicitarea de furnizare a informației înaintată de autoritatea menționată la alin.(5) lit.e) poate să nu conțină datele de identitate ale persoanei (persoanelor) la care se referă informația solicitată, în cazurile și/sau în condițiile Acordului de cooperare dintre Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Statelor Unite ale Americii pentru facilitarea implementării prevederilor Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine (FATCA).”;

alineatul (7) se completează cu litera i) cu următorul cuprins:

„i) furnizarea informației în conformitate cu prevederile și limitele Acordului de cooperare dintre Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Statelor Unite ale Americii pentru facilitarea implementării prevederilor Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine (FATCA)”.

**Art.6.** – Articolul 226 din Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

la alineatul (1) prima propoziție, cuvintele „determinarea obligației fiscale” se substituie cu cuvintele „administrarea fiscală”, iar în final se completează cu cuvintele „, precum și pentru realizarea tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte”;

se completează cu alineatul (8) cu următorul cuprins:

„(8) În contextul implementării și realizării tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte, organul fiscal poate solicita tuturor persoanelor care cad sub incidența prevederilor tratatelor, prin intermediul unei citații specifice prevederilor tratatului, prezentarea informațiilor prevăzute de acesta.”

**Art.7.** – Articolul 31 alineatul (3) din Legea nr.407-XVI din 21 decembrie 2006 cu privire la asigurări (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.47-49, art.213), cu modificările și completările ulterioare, se completează cu litera k)-l) cu următorul cuprins:

„k) să respecte cerințele de raportare prevăzute în tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte;

l) să desfășoare activitățile de colectare, stocare, prelucrare, utilizare a datelor cu caracter personal în conformitate cu prevederile Legii nr.133 din 8 iulie 2011 privind protecția datelor cu caracter personal”.

**Art.8.** – Articolul 33 din Legea nr.171 din 11 iulie 2012 privind piața de capital (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2012, nr.193-197, art.665), cu modificările și completările ulterioare, se completează cu alineatele (6)-(7) cu următorul cuprins:

„(6) Societățile de investiții sînt în drept să presteze servicii și activități de investiții clienților care cad sub incidența Acordului de cooperare dintre Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Statelor Unite ale Americii pentru facilitarea implementării prevederilor Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine (FATCA) doar în cazul în care sînt înregistrate în sistemul *Internal Revenue Service* al Statelor Unite ale Americii, au obținut număr global intermediar de identificare în conformitate cu prevederile Acordului de cooperare dintre Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Statelor Unite ale Americii pentru facilitarea implementării prevederilor Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine (FATCA) și respectă cerințele stabilite în Acordul FATCA.

(7) Activitățile societății de investiții de colectare, stocare, prelucrare, utilizare a datelor cu caracter personal se desfășoară în conformitate cu prevederile Legii nr.133 din 8 iulie 2011 privind protecția datelor cu caracter personal.”

**Președintele Parlamentului**

**Notă informativă**  
**la proiectul de Lege pentru implementarea prevederilor**  
**Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine (FATCA)**  
**și modificarea și completarea unor acte legislative**

Proiectul de Lege are drept scop facilitarea implementării prevederilor Acordului de cooperare între Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Statelor Unite ale Americii pentru facilitarea implementării prevederilor Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine (FATCA) – Acord FATCA.

Proiectul a fost elaborat în vederea asigurării unui cadru legislativ adecvat și corespunzător care să permită instituțiilor financiare din domeniul financiar bancar și nebancar – participanți FATCA, să transmită anual, către autoritățile fiscale americane, informația privind conturile deținute în instituțiile din Republica Moldova a clienților cu cetățenie americană, care cad sub incidența prevederilor FATCA. Concomitent, proiectul prevede dreptul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat, care conform prevederilor Acordului FATCA este autoritate competentă a Republicii Moldova, de a solicita instituțiilor participante FATCA din Republica Moldova prezentarea informațiilor necesare în cazurile prevăzute în Acord.

Conform prevederilor FATCA și respectiv, propunerilor proiectului de lege, în cazul în care clientul – cetățean al Statelor Unite ale Americii nu acordă consimțământul de raportare a datelor, instituția participantă FATCA, după caz, nu deschide cont clientului, nu stabilește relații de afaceri sau încetează relația de afaceri cu clientul respectiv. De asemenea, conform Acordului FATCA, proiectul prevede dreptul instituțiilor participante FATCA de a reține la sursă un anumit quantum din plățile efectuate din Statele Unite ale Americii în cazurile în care persoanele fizice și/sau juridice nu se conformează prevederilor FATCA.

Prin Hotărârea nr.511 din 02 iulie 2014, Guvernul Republicii Moldova a aprobat negocierea și semnarea Acordului FATCA, ulterior, la data de 26 noiembrie 2014, Acordul FATCA fiind semnat de către Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Statelor Unite ale Americii.

Totodată, în vederea asigurării respectării prevederilor art.11 al Legii privind transparența în procesul decizional nr.239-XVI din 13 noiembrie 2008, proiectul de lege a fost plasat, pentru consultare publică, la adresa: [www.particip.gov.md](http://www.particip.gov.md).

De asemenea, potrivit prevederilor art.1 al Legii cu privire la principiile de bază de reglementare a activității de întreprinzător nr.235-XVI din 20 iulie 2006, principiile de bază de reglementare a activității de întreprinzător nu se aplică activității din domeniul financiar bancar și nebancar, nefiind astfel necesară analiza impactului de reglementare a proiectului.

În rezultatul celor expuse, dat fiind că, prevederile FATCA au intrat în vigoare și Acordul FATCA este semnat, se consideră necesar susținerea și aprobarea proiectului înaintat, astfel încât instituțiile din domeniul financiar bancar și nebancar să dispună de cadrul legislativ necesar în vederea identificării și raportării informației aferente conturilor cetățenilor americani de pe teritoriul Republicii Moldova, care cad sub incidența prevederilor FATCA.

/ **MINISTRU**

*M. Ciocan*

**Anatol ARAPU**