



PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA

Comisia politică externă și integrare europeană

MD-2073, Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfint 105

www.parlament.md

25 noiembrie 2015

CPEB nr. 228

CORAPORT

**la proiectul de lege pentru ratificarea Acordului de cooperare dintre
Guvernul RM și Guvernul Statelor Unite ale Americii pentru facilitarea
implementării prevederilor Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu
privire la conturile străine (FATCA)**

(nr.419 din 30.10.2015)

Comisia politică externă și integrare europeană, în conformitate cu funcțiile și atribuțiile sale, și în temeiul art.27 din Regulamentul Parlamentului, a examinat prezentul proiect de lege și constată următoarele:

Acordul de cooperare dintre Guvernul RM și Guvernul Statelor Unite ale Americii pentru facilitarea implementării prevederilor Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine (FATCA), potrivit alin.1 al art.11 din Legea nr.595-XIV din 24 septembrie 1999 privind tratatele internaționale ale Republicii Moldova, se încadrează în categoria tratatelor internaționale supuse examinării și ratificării de către Parlament.

FATCA (The US Foreign Account Tax Compliance Act) reprezintă un set de prevederi legislative din domeniul fiscal introduse în legislația americană în anul 2010 și care se aplică începând cu 1 iulie 2014. Conform acestor prevederi din legislația americană, a fost instituită obligația pe cale unilaterală, pentru instituțiile financiare nerezidente în SUA, la care cetățenii sau rezidenții americani au deschise conturi, de a transmite în mod automat, direct sau prin intermediul autorităților fiscale ale statelor lor de rezidență, informații financiare legate de cetățenii sau rezidenții americani respectivi. Refuzul de a comunica aceste informații despre cetățenii/rezidenții americani de către instituțiile financiare nerezidente în SUA se sancționează prin aplicarea unui impozit cu reținere la sursă de 30% asupra oricăror plăți de natura dobânzilor, dividendelor, chiriilor, primelor, anuităților, compensărilor, remunerațiilor, onorariilor și altor câștiguri anuale sau periodice fixe sau determinabile, obținute din surse americane de respectivele instituții financiare nerezidente în SUA.

Acordul, semnat la 26 noiembrie 2014 la Chișinău, are drept scop crearea unui cadru legislativ pentru efectuarea raportărilor de către instituțiile financiare din Republica Moldova către Serviciul Fiscal al SUA, în scopul evitării aplicării sancțiunii menționate mai sus, și conține prevederi legate de condițiile și procedura de transmitere a informațiilor financiare.

Întrucât în conformitate cu prevederile art.23 din Legea nr.595 din 24.09.1999 privind tratatele internaționale ale Republicii Moldova Guvernul este investit cu funcția de a asigura executarea tratatului, la art.2 din proiectul de lege considerăm necesar de a substitui sintagma "Ministerul Finanțelor" cu cuvântul "Guvernul".

În rezultatul dezbaterilor, voturile membrilor Comisiei s-au împărțit în felul următor: 3 membri au susținut proiectul, 4 membri s-au abținut. În aceste condiții, decizia privind examinarea și adoptarea prezentului proiect de lege urmează a fi luată de plenul Parlamentului.

Președinta Comisiei



Valentina BULIGA