



CANCELARIA DE STAT A REPUBLICII MOLDOVA

Nr. 31-76-12511

Chișinău

26.12.2022

Biroul Permanent al Parlamentului

Suplimentar la nr. 31-76-12365 din 21.12.22

Prin prezenta, remitem atașat varianta în limba rusă a proiectului de lege privind implementarea Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 914/2022.

Anexe:

1. Hotărârea Guvernului cu privire la aprobarea proiectului de lege (în limba rusă – 1 filă);
2. Proiectul de lege (în limba rusă – 7 file).

**Secretar general
adjunct al Guvernului**

Roman CAZAN

*Ex. E.Grosu
Tel: 022-250-274*

SECRETARIATUL PARLAMENTULUI REPUBLICII MOLDOVA	
D.D.P. Nr.	3179
"db"	12 2022
Ora	

Casa Guvernului,
MD-2033, Chișinău,
Republica Moldova

Telefon:
+ 373 22 250 104

Fax:
+ 373 22 242 696

E-mail:
cancelaria@gov.md



ПРАВИТЕЛЬСТВО РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 914

от 21 декабря 2022 г.

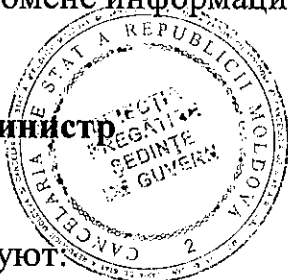
Кишинэу

О проекте закона о реализации Многостороннего соглашения компетентных органов об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах

Правительство ПОСТАНОВЛЯЕТ:

Одобрить и представить Парламенту на рассмотрение проект закона о реализации Многостороннего соглашения компетентных органов об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах.

Премьер-министр



НАТАЛЬЯ ГАВРИЛИЦА

Контрасигнуют:

Министр финансов

Думитру Будиянски

Министр юстиции

Серджиу Литвиненко

ПАРЛАМЕНТ РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

ЗАКОН

**о реализации Многостороннего соглашения компетентных органов
об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах**

Парламент принимает настоящий органический закон.

Статья 1. Область регулирования

Настоящий закон устанавливает нормативную базу для обеспечения реализации положений Многостороннего соглашения компетентных органов об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах (в дальнейшем – *Соглашение*).

Статья 2. Основные понятия

Термины и выражения, используемые в настоящем законе, имеют значение, предусмотренное в Общем стандарте отчетности. Для целей настоящего Закона определяются следующие понятия:

компетентный орган – уполномоченный орган в соответствии с международными договорами, стороной которых является Республика Молдова, ответственный за обмен информацией. В случае Республики Молдова компетентным органом является Государственная налоговая служба;

участвующая юрисдикция – юрисдикция, с которой Республика Молдова имеет действующее соглашение, в соответствии с которым соответствующая юрисдикция будет предоставлять информацию, упомянутую в Разделе II Соглашения и указанную в списке, утвержденном Министерством финансов в соответствии с образцом, приведенным в Приложении Е к Соглашению и опубликованном на его официальной странице;

отчетная юрисдикция – юрисдикция, с которой Республика Молдова имеет действующее соглашение, в соответствии с которым Республика Молдова обязана предоставлять информацию, указанную в Разделе II Соглашения, и которая указана в списке, утвержденном Министерством финансов по образцу Приложения А к Соглашению и опубликованном на его официальной странице;

подотчетное финансовое учреждение – любое финансовое учреждение в Республике Молдова, не являющееся неподотчетным финансовым учреждением. Термин «Финансовое учреждение из Республики Молдова» означает: (i) любое финансовое учреждение,

являющееся резидентом Молдовы, но исключая любой филиал этого финансового учреждения, расположенный за пределами Республики Молдова; и (ii) любой филиал финансового учреждения, не являющегося резидентом Республики Молдова, если этот филиал находится в Республике Молдова;

неподотчетное финансовое учреждение – любое финансовое учреждение, не подпадающее под подотчетные финансовые учреждения в соответствии со Стандартом;

счет хранения – счет (кроме договора страхования или договора аннуитета), который содержит один или несколько финансовых активов в пользу другого лица;

Общий стандарт отчетности – стандарт автоматического обмена информацией о финансовой отчетности в налоговых вопросах (включая Комментарии), разработанный ОЭСР совместно со странами G20.

Статья 3. Информация, являющаяся предметом обмена между компетентными органами в соответствии с соглашением

Информация, которая является предметом обмена между компетентными органами в соответствии с соглашением:

(1) имя, адрес, идентификационный номер налогоплательщика (в дальнейшем – *NIF*), дату и место рождения (в случае физического лица) каждого подотчетного лица, которое является владельцем счета, и, в случае юридического лица, которое является владельца счета и который после применения процедур должной осмотрительности в соответствии с Единым стандартом отчетности идентифицируется как имеющий одного или нескольких контролирующих лиц, которые становятся подотчетными лицами, наименование, адрес и *NIF* юридического лица, а также наименование, адрес, *NIF* и дату и место рождения каждого подотчетного лица;

(2) номер счета (или функциональный эквивалент при отсутствии номера счета);

(3) идентификационный номер (если есть) отчитывающегося финансового учреждения;

(4) остаток или стоимость счета (в том числе в случае договоров страхования с денежной стоимостью или договоров аннуитета, денежная стоимость или выкупная стоимость) на конец соответствующего календарного года или другого соответствующего отчетного периода или, если счет был закрыт в течение этого год или периоды после закрытия счета;

(5) в случае любого депозитарного счета:

а) общая валовая сумма процентов, общая валовая сумма дивидендов и общая валовая сумма других доходов, реализованных в отношении активов, хранящихся на счете, в любом случае, выплаченных или

зачисленных на счет (или в отношении счет) в течение календарного года или других соответствующих отчетных периодов; и

б) общий валовой доход от продажи или выкупа финансовых активов, выплаченных или зачисленных на счет в течение календарного года или другого соответствующего отчетного периода, в течение которого подотчетное финансовое учреждение выступало в качестве хранителя, брокера, доверенного лица или иным образом в качестве владельца счета;

(6) в случае любого депозитного счета, общая валовая сумма процентов, выплаченных или зачисленных на счет в течение календарного года или другого соответствующего отчетного периода; и

(7) в случае любого счета, не указанного в пункте (5) или пункте (6), общая валовая сумма, выплаченная или зачисленная владельцу счета в отношении счета в течение календарного года или другого соответствующего отчетного периода, за который подотчетное финансовое учреждение является должником, включая общую сумму любых выкупных платежей, произведенных владельцу счета в течение календарного года или другого соответствующего отчетного периода.

Статья 4 . Компетентный орган в отношении обмена информацией

(1) Компетентным органом для автоматического обмена информацией о финансовых счетах в соответствии с положениями Соглашения является Государственная налоговая служба.

(2) В целях достижения автоматического обмена информацией, начиная с 2023 года, Государственная фискальная служба будет ежегодно передавать в компетентный орган иностранного государства посредством автоматического обмена информацию финансового характера об открытых и/или закрытых счетах резидентов других государств, участвующих в автоматическом обмене информацией в соответствии с Соглашением. Передача информации осуществляется до 30 сентября следующего календарного года для информации, относящейся к предыдущему календарному году.

(3) В целях, предусмотренных частью (2), Государственная налоговая служба будет ежегодно получать от компетентных органов иностранных государств посредством автоматического обмена финансовую информацию об открытых и/или счетах резидентов Республики Молдова в финансовых учреждениях тех стран.

(4) Министерство финансов по запросу Государственной налоговой службы корректирует список участвующих юрисдикций и юрисдикций, подлежащих отчетности.

Статья 5. Обязанности Государственной налоговой службы по реализации Соглашения

В целях обеспечения реализации Соглашения на Государственную налоговую службу возлагаются следующие обязанности:

(1) устанавливать форму и порядок представления информации о финансовой отчетности подотчетными финансовыми учреждениями.

(2) проверять и констатирует в рамках налогового контроля, осуществляемого в соответствии с разделом V Налогового кодекса, правильность предоставления информации подотчетными финансовыми учреждениями;

(3) запрашивать информацию у подотчетных финансовых учреждений (например, реестры, документы и т. д.);

(4) разрабатывать рекомендации, инструкции и технические руководства по внедрению Общего стандарта отчетности для финансовых учреждений;

(5) применять санкции, предусмотренные настоящим законом, в порядке, установленном разделом V Налогового кодекса.

Статья 6. Обязанности подотчетных финансовых учреждений

Подотчетные финансовые учреждения обязаны:

(1) хранить записи о принятых мерах и любых доказательствах, на которых они основывались, в целях соблюдения настоящего закона или правил, установленных Министерством финансов, в течение не менее пяти лет после 31 мая года, следующего за календарным годом, к которому относятся записи;

(2) в течение 15 дней со дня получения запроса представить в Государственную налоговую службу информацию, составляющую предмет обмена информацией, а также данные и документы, связанные с исполнением предоставленных обязательств, предусмотренных законом;

(3) обеспечивать достоверность информации, представляемой в Государственную налоговую службу;

(4) уважать и применять правила отчетности и предосторожности, установленные Министерством финансов, для определения счетов, являющихся предметом отчетности, и обеспечения эффективного выполнения этих правил;

(5) ежегодно до 31 мая следующего календарного года представлять в Государственную налоговую службу в электронной форме сведения, предусмотренные статьей 3, собранные за предыдущий календарный год. Форма и порядок представления сведений о финансовой отчетности подотчетными финансовыми учреждениями устанавливаются Государственной налоговой службой.

(6) обеспечить лицам, занимающим ответственные должности в Государственной налоговой службе, свободный доступ к любому местонахождению или месту деятельности подотчетного финансового

учреждения, в целях проверки и осуществления налогового контроля в соответствии с частью (2) статьи 5 настоящего закона.

Статья 7. Обязанности владельца счета

Физические и юридические лица обязаны предоставлять запрашиваемую подотчетными финансовыми учреждениями информацию, необходимую для выполнения обязательства по предоставлению отчетности.

Статья 8. Штрафы

(1) Любое соглашение, заключенное подотчетными финансовыми учреждениями, или участие в какой-либо практике с целью уклонения от обязательств, налагаемых настоящим законом и правилами, установленными в соответствии с этим законом, являются недействительными.

(2) Нарушение подотчетными финансовыми учреждениями правил отчетности и предосторожности, установленных Министерством финансов, влечет наложение штрафа в размере от 3000 до 5000 леев за каждое нарушение.

(3) Непредставление, несвоевременное или ненадлежащее представление финансовыми учреждениями, подотчетными Государственной налоговой службе, сведений, предусмотренных статьей 3, влечет наложение штрафа в размере от 3 000 до 5 000 леев за каждый вид сведений, но не более 120 000 леев за всю информацию, непредставленную или представленную с опозданием.

(4) Представление заведомо ложных сведений или непредставление сведений каждого вида, которые должны быть включены в информационное сообщение, в соответствии с настоящим законом или в соответствии с правилами, установленными Министерством финансов, наказывается штрафом в размере От 3000 до 5000 леев за каждый такой случай.

(5) Представление заведомо ложных сведений в самозаверении, сделанном в целях мер предосторожности, описанных в Едином стандарте отчетности, влечет наложение штрафа в размере от 3000 до 5000 леев.

(6) Воспрепятствование контролю за правильностью отчетности и применением правил предосторожности путем непредставления подотчетными финансовыми учреждениями информация, запрошенная в соответствии с частью (2) статьи 6, влечет наложение штрафа в размере от 4000 до 6000 леев.

Статья 9. Оспаривание штрафов

Порядок оспаривания административного акта, которым были применены штрафы, предусмотренные статьей 8 настоящего закона, регулируется Налоговым кодексом и Административным кодексом.

Статья 10. Конфиденциальность данных

(1) Информация, полученная Государственной налоговой службой, используется только в целях осуществления автоматического обмена информацией в соответствии с Соглашением.

(2) Информация, полученная Государственной налоговой службой, составляет налоговую тайну. Должностные лица налоговых органов, которым стала известна эта информация, обязаны сохранять ее конфиденциальность как при исполнении своих обязанностей, так и после отставки, за исключением случаев исполнения обязанностей, предусмотренных законодательством.

(3) Несоблюдение положений части (2) влечет за собой ответственность в соответствии с законодательством.

(4) Передача информации Государственной налоговой службе в порядке и на условиях, установленных настоящей статьей и изданными в ее применении нормативными актами, не может квалифицироваться как разглашение коммерческой, банковской, профессиональной тайны или персональных данных.

Статья 11. Защита персональных данных

Обработка персональных данных в соответствии с настоящим законом осуществляется в соответствии с положениями Закона № 133/2011 о защите персональных данных.

Статья 12. Окончательные и переходные положения

(1) Настоящий закон вступает в силу с 1 января 2023 года.

(2) На дату вступления в силу настоящего закона положения части (5) статьи 97 Закона № 202/2017 о деятельности банков (Официальный монитор Республики Молдова, 2017 г., № 434-439, ст. 727), с последующими изменениями, дополнен подпунктом 1) следующего содержания:

«1) предоставление информации Государственной налоговой службе в соответствии с положениями и в рамках Многостороннего соглашения компетентных органов об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах.»

(3) Министерство финансов в течение 2 месяцев с даты публикации настоящего закона в Официальном мониторе Республики Молдова утвердит правила отчетности и предосторожности в соответствии с Единым стандартом отчетности посредством Регламента об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах.

(4) Подотчетные финансовые учреждения, в течение 3 месяцев со дня вступления в силу настоящего закона, приведут свои нормативные акты в соответствие с нормативными актами.

(5) Процедура сбора информации будет начата с 1 января 2023 года.

Председатель Парламента