



Secretariatul Parlamentului Republicii Moldova

Direcția generală juridică

AVIZ

la proiectul de lege privind implementarea Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare (nr. 480 din 21.12.2022)

Direcția generală juridică a examinat, *în mod prioritar*, proiectul de lege nominalizat, conform prevederilor art. 54 din Regulamentul Parlamentului, aprobat prin Legea nr.797/1996 și ale Legii nr.100/2017 cu privire la actele normative și menționează următoarele.

I. Constatări generale și procedurale

1. Proiectul de lege a fost înaintat cu titlu de inițiativă legislativă de către Guvern, fapt ce corespunde prevederilor art.73 din Constituție și art. 47 alin. (1) din Regulamentul Parlamentului.

2. În conformitate cu articolele 66 și 72 din Constituția Republicii Moldova, proiectul de lege face parte din categoria legilor organice, acest domeniu fiind de competența Parlamentului.

3. Potrivit notei informative, proiectul de lege a fost elaborat de Ministerul Finanțelor, iar condițiile ce au impus elaborarea acestuia sunt aderarea Republicii Moldova, în anul 2016, la Fondul Global privind transparența și schimbul de informații în scopuri fiscale al Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică. Prin aderarea la structura dată, Republica Moldova și-a asumat angajamentul de implementare a celor două standarde internaționale privind transparența și schimbul de informații:

- Schimbul de date la solicitare; și
- Schimbul automat de informații privind conturile financiare.

4. Aprobata prin Hotărârea Guvernului nr.748 din 2 noiembrie 2022, proiectul de act normativ are ca obiect de reglementare implementarea Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare, adoptat prin Legea nr.45/2022. Beneficiile așteptate, urmare a schimbului automat de informații privind conturile financiare, vor contribui la detectarea actelor de evaziune fiscală anterior necunoscute cu potențialul de a genera venituri semnificative la buget, încurajarea declarării veniturilor de către contribuabili, îmbunătățirea conformării fiscale, transparentizarea fluxurilor de capital din străinătate ș.a.

II. Obiecții tehnico-legislative

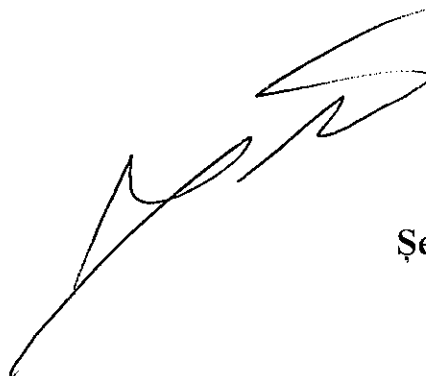
Întru corespunderea proiectului normelor de tehnică legislativă și prevederilor Metodologiei de tehnică legislativă aplicată la redactarea proiectelor de acte normative, aprobată prin Hotărârea Biroului Permanent nr.3/2022, relevăm următoarele:

- în tot cuprinsul legii, verbele se vor expune la timpul prezent, în conformitate cu prevederile art.54 alin. (1) lit.j) din Legea nr. 100/2017;
- la art.2 cuvintele „în scopul” se vor substitui cu cuvintele „în sensul”, iar abrevierea OCDE se va substitui cu denumirea desfășurată - Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică;
- la art.8 alin. (4) urmează să se țină cont de faptul, că conform prevederilor art.59 alin.(2) lit.b) din Legea 100/2017 cu privire la actele normative, unul dintre principalele modalități de sistematizare a actelor normative este codificarea, care reprezintă o sistematizare complexă, într-o concepție unitară a normelor juridice ce aparțin unei ramuri distincte a dreptului și se realizează prin includerea acestora într-un cod. Având în vedere faptul, că Codul contravențional deja determină faptele ce constituie contravenții și prevede procesul contravențional și sancțiunile contravenționale, considerăm că răspunderea instituțiilor financiare raportoare pentru încălcările admise să fie reglementată de Codul contravențional, care la art. 402 poziționează Serviciul Fiscal de Stat drept autoritate competentă să examineze cauze contravenționale și să aplice sancțiuni contravenționale.

Cu titlu de informație generală, reținem că Acordul multilateral al autorităților competente pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare, ratificat prin Legea nr. 45/2022, conține definiția termenilor în cuprinsul Secțiunii 1. Similar, Secțiunea 2, pct.2 a Acordului conține informații cu privire la conturile raportabile. Pe această cale, este neclară opțiunea autorilor proiectului de lege de a dubla normele deja existente în legislație.

Proiectul urmează să fie revizuit din punct de vedere redacțional, cu respectarea regulilor de ortografie, gramaticale și de punctuație, precum expunerea într-o frază a unei singure idei.

Asupra oportunității examinării proiectului de lege urmează să se pronunțe Parlamentul în ședință plenară.



Ion CREANGĂ
Șef Direcție generală

Ex.: L.Melnic
Tel.: 820-315