



Comisia economie, buget și finanțe

RAPORT

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

Comisia economie, buget și finanțe a examinat în mod prioritar proiectul de lege privind implementarea Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare, înaintat cu titlu de inițiativă legislativă de către Guvern, și comunică următoarele.

Republica Moldova a devenit membru al Forumului Global privind transparența și schimbul de informații în scopuri fiscale al Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică în anul 2016. Prin aderare la structura dată, Republica Moldova și-a asumat angajamentul de implementare a celor două standarde internaționale privind transparența și schimbul de informații: schimbul de informații la solicitare (EOIR) și schimbul automat de informații privind conturile financiare (AEOI), obiectiv ce a fost stabilit în documentele de politici naționale. Instrumentul legal care permite realizarea schimbului automat de informații privind conturile financiare este Acordul multilateral al autorităților competente pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare (în continuare Acord), adoptat prin Legea nr.45/2022.

De menționat că, lansarea schimbului automat de informații privind conturile financiare conform Standardului Comun de Raportare este prevăzută în proiectul Memorandumului cu privire la politicile economice și financiare între Republica Moldova și Fondul Monetar Internațional.

Acordul impune instituțiile financiare să colecteze date și să raporteze către autoritatea fiscală informații cu privire la conturile deținute de persoane fizice și entități nerezidente în țara de raportare. Ulterior, anual, autoritatea fiscală retransmite aceste informații către autoritatea omoloagă a statului de rezidență fiscală a respectivului deținător de conturi. Una dintre cerințele fundamentale necesare implementării Acordului multilateral rezidă în transpunerea în legislația internă a cerințelor de raportare și de precauție. Astfel, se impune instituirea unor reguli care obligă instituțiile financiare să raporteze informațiile și să aplice

procedurile de precauție care sunt în concordanță cu Standardul Comun de Raportare. Principalele prevederi ale proiectului de lege reglementează:

- obiectul schimbului de informații între autoritățile competente;
- atribuțiile Serviciului Fiscal de Stat în calitate de autoritate competentă;
- obligațiile instituțiilor financiare raportoare privind aplicarea normelor de precauție și raportare a informațiilor colectate către Serviciul Fiscal de Stat;
- prevederi de implementare efectivă a prevederilor Acordului multilateral, inclusiv sancțiuni de neconformare;
- sancțiuni percepute de către Serviciul Fiscal de Stat.

În urma dezbaterii proiectului de lege, Comisia economie, buget și finanțe, propune aprobarea proiectului de lege în prima lectură în cadrul ședinței plenare a Parlamentului.

Radu MARIAN
Vicepreședintele Comisiei

