



Parlamentul
Republicii Moldova

CEM o6 nr. 344

28 decembrie 2022

Comisia cultură, educație, cercetare, tineret, sport și mass-media

AVIZ

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

Comisia cultură, educație, cercetare, tineret, sport și mass-media, în conformitate cu prevederile art.27 din Regulamentul Parlamentului, adoptat prin Legea nr.797/1996, a examinat proiectul de lege nr.480 din 21.12.2022, inițiativă legislativă a Guvernului Republicii Moldova (responsabil – Ministerul Finanțelor) și relevă următoarele.

Potrivit notei informative, 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 urmare, Republica Moldova și-a asumat angajamentul de implementare a celor două standarde internaționale privind transparența și schimbul de informații: *schimbul de informații la solicitare și schimbul automat de informații privind conturile financiare*, obiectiv ce a fost stabilit în documentele de politici naționale.

Un element cheie pentru punerea în aplicare al Acordului multilateral îl reprezintă transmiterea anuală a informațiilor financiare între autoritățile fiscale pentru perioadele impozabile stabilite în Anexa F din Acord. 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 omologă 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.

Astfel, proiectul 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*. Totodată, proiectul stabilește prevederile de implementare efectivă a prevederilor Acordului multilateral, inclusiv sancțiuni de neconformare.

Urmare a examinării proiectului și a dezbaterilor ulterioare, *Comisia*, prin votul membrilor prezenți (7 - „pentru”, 3 - „abțineri”) s-a pronunțat **pentru susținerea** proiectului de lege nr.480 din 21.12.2022.

Digitally signed by Nicolescu-Onofrei Liliana
Date: 2022.12.28 14:52:41 EET
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



Președintele Comisiei
Liliana NICOLAESCU-ONOFREI

Ex.: Natalia Bantuș-Gurduza, tel.: 079942070
Email: natalia.bantus-gurduza@parlament.md