

SINTEZA

obiectivelor și propunerilor/recomandărilor recepționate repetat (structurată pe articole sau puncte din proiect) la proiectul de lege privind implementarea prevederilor Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare

<p>Conținutul articolelor/ punctelor din proiectul prezentat spre avizare și coordonare</p>	<p>Participantul la avizare (expertizare)/consultare publică</p>	<p>Conținutul obiectiei/ propunerii/ recomandării</p>	<p>Argumentarea autorului proiectului</p>
<p>Articolul 2. Noțiuni principale Termenii și expresiile utilizate în prezenta lege au semnificația prevăzută în Standardul Comun de raportare. În scopul prezentei legi se definesc următoarele noțiuni: autoritate competentă - organul abilitat în conformitate cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte, responsabil de schimbul de informații. În cazul Republicii Moldova autoritatea competentă este Serviciul Fiscal de Stat; jurisdicție participantă - jurisdicție cu care Republica Moldova are un acord în vigoare în temeiul căruia respectiva jurisdicție va furniza informațiile menționate la Secțiunea II al Acordului și care este identificată în lista aprobată de Ministerul Finanțelor conform modelului din Anexa E la Acord și publicată pe pagina oficială a acestuia; jurisdicție care face obiectul raportării - jurisdicție cu care Republica Moldova are un acord în vigoare în temeiul căruia Republica Moldova are obligația de a furniza informațiile menționate la Secțiunea II al Acordului și care este identificată în lista aprobată de Ministerul Finanțelor conform</p>	<p>Ministerul Justiției</p>	<p>Reiterăm obiectia privind necesitatea definirii la art. 2 doar a noțiunilor care nu sunt consacrate în Standardul Comun de Raportare, având în vedere că actul normativ nu este un dicționar juridic, fapt pentru care nu este justificată definirea noțiunilor, decât în cazul în care în momentul adoptării actului se știe cu certitudine că un termen este pasibil de mai multe interpretări sau dacă se imprimă un alt sens decât cel uzual și se optează pentru o anumită interpretare.</p>	<p>Nu se acceptă. Reiterăm că redacția art. 2 din proiectul de Lege privind implementarea prevederilor Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare a fost coordonată și recomandată de experții Forumului Global. Mai mult ca atât, luând în considerare că în proiectul de lege se operează cu noțiunile prevăzute la art. 2, se impune necesitatea definirii acestora în scopul expunerii legii într-un mod clar și concis, pentru a se exclude orice echivoc. Totodată, menționăm că unele noțiuni au fost incluse ca rezultat al procesului de avizare, la recomandarea unor autorități publice.</p>

<p>modelului din Anexa A la Acord și publicată pe pagina oficială a acestuia;</p> <p>instituție financiară raportoare - orice instituție financiară din Republica Moldova care nu este o instituție financiară non-raportare. Termenul „Instituție financiară din Republica Moldova” înseamnă: (i) orice instituție financiară care este rezidentă în Moldova, dar exclude orice sucursală a respectivei instituții financiare care se află în afara Republicii Moldova; și (ii) orice sucursală a unei instituții financiare care nu este rezidentă în Republica Moldova, dacă sucursală respectivă se află în Republica Moldova;</p> <p>instituție financiară non-raportoare - orice instituție financiară care nu cade sub incidența instituțiilor financiare raportoare conform Standardului;</p> <p>cont de custodie - cont (altul decât un contract de asigurare sau un contract de rentă viageră) care conține unul sau mai multe active financiare în beneficiul altei persoane;</p> <p>Standardul Comun de Raportare (în continuare – Standardul) - standardul pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare în materie fiscală (care include Comentariile), elaborat de OCDE împreună cu țările G20.</p>	<p>Centrul Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal</p>	<p>Acordul multilateral al autorităților competente pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare stabilește definiția expresiei „cont raportabil”, însă proiectul legii propus</p>	<p>Nu se acceptă Definiția noțiunii respective se regăsește în Acordul de bază.</p>
---	--	--	--

		<p>spre avizare nu prevede această definiție. În acest context, propunem includerea acesteia în textul proiectului de lege.</p>	<p>Totodată, conform art. 2 din proiectul de lege, noțiunile utilizate în proiect au semnificația prevăzută în Standardul Comun de Raportare. Ținând cont de faptul că legea stabilește cadrul normativ de bază privind asigurarea implementării prevederilor Acordului, dat fiind definiția complexă a acestor noțiuni și lipsa unei semnificații distincte în cadrul legii, definirea noțiunilor menționate în cuprinsul legii nu este oportună. Semnificația tuturor noțiunilor utilizate în scopul executării Acordului, inclusiv determinarea conturilor și persoanelor raportabile în sensul Acordului și legii de implementare, vor fi specificate detaliat în cadrul normelor de raportare și de precauție ce vor fi aprobate prin Regulamentul privind schimbul automat de informații privind conturile financiare.</p>
<p>Articolul 3. Informațiile care fac obiectul schimbului între autoritățile competente conform acordului sunt:</p>	<p>Ministerul Justiției</p>	<p>La art. 3 se va indica denumirea acestuia, iar diviziunile unicului alineat se vor numerota în corepunere cu prevederile art. 51 din Legea nr.</p>	<p>Se acceptă. Art.3 va avea următoarea redacție “Articolul 3. Informațiile care fac</p>

<p>(1) numele, adresa, numărul de identificare fiscală (în continuare NIF-ul), data și locul nașterii (în cazul unei persoane fizice) a fiecărei persoane raportabile care este titularul contului și, în cazul unei entități care este titularul contului și care, după aplicarea procedurilor de precauție în conformitate cu Standardul comun de raportare, este identificată ca având una sau mai multe persoane care deținând controlul devin persoane raportabile, numele, adresa și NIF-ul entității și numele, adresa, NIF-ul și data și locul nașterii fiecărei persoane raportabile;</p>	<p>Centrul Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal</p>	<p>100/2017 (observație valabilă și pentru restul cazurilor similare din proiect). În conținutul proiectului legii propus spre avizare la art. 3 alin. (1) se face referire la persoana raportabilă, nefiind definit cine este inclus în această categorie, în acest sens propune definirea expresiei „persoană raportabilă”.</p>	<p><i>obiectul schimbului între autoritățile competente conform acordului”.</i> Nu se acceptă Conform art. 2 din proiectul de lege, noțiunile utilizate în proiect au semnificația prevăzută în Standardul Comun de Raportare. Ținând cont de faptul că legea stabilește cadrul normativ de bază privind asigurarea implementării prevederilor Acordului, dat fiind definiția complexă a acestor noțiuni și lipsa unei semnificații distincte în cadrul legii, definirea noțiunilor menționate în cuprinsul legii nu este oportună. Semnificația tuturor noțiunilor utilizate în scopul executării Acordului, inclusiv determinarea conturilor și persoanelor raportabile în sensul Acordului și legii de implementare, vor fi specificate detaliat în cadrul normelor de raportare și de precauție ce vor fi aprobate prin Regulamentul privind schimbul automat de informații privind conturile financiare.</p>
--	--	--	---

<p>Articolul 5. Atribuțiile Serviciului Fiscal de Stat pentru implementarea Acordului în scopul asigurării implementării Acordului, Serviciul Fiscal de Stat are următoarele atribuții:</p> <p>(1) stabilește forma și modul de prezentare a informației cu privire la conturile financiare de către instituțiile financiare raportoare.</p> <p>(2) verifică și constată în cadrul controalelor fiscale efectuate, în conformitate cu Titlul V din Codul fiscal, corectitudinea raportării informației de către instituțiile financiare raportoare;</p> <p>(3) solicită informații de la instituțiile financiare raportoare (de exemplu: registre, documente etc.);</p> <p>(4) elaborează recomandări, instrucțiuni și ghiduri tehnice privind implementarea Standardului Comun de Raportare pentru instituțiile financiare;</p> <p>(5) aplică sancțiuni prevăzute de prezenta lege;</p> <p>(6) exercită alte atribuții necesare implementării Acordului;</p>	<p>Ministerul Economiei</p>	<p>în pofida faptului că potrivit Sintezei obiecțiilor și la propunerilor/recomandărilor proiectului abordat se indică despre acceptarea obiecției expuse la art.5 alin.(6) și art.6 alin.(7) totuși evidențiem că reformularea prezentată de Ministerul Finanțelor nu a exclus esența obiecției prezentate, deoarece păstrează referințele incerte care pot provoca un tratament echivoc și discreționar (alte atribuții sau ale măsuri necesare).</p>	<p>Se acceptă</p>
<p>Articolul 8. Sancțiuni</p> <p>(1) Orice acord încheiat de către instituțiile financiare raportoare sau angajarea în orice practică în scopul de a evita obligațiile impuse de prezenta lege și de reglementările stabilite în temeiul prezentei legi sunt lovite de nulitate.</p> <p>(2) Încălcarea de către instituțiile financiare raportoare a normelor de raportare și de precauție stabilite de Ministerul Finanțelor se</p>	<p>Ministerul Justiției</p>	<p>La art. 8, la fel reiterăm poziția și considerăm că răspunderea instituțiilor financiare raportoare pentru încălcarea prevederilor legii în cauză să fie reglementate în Codul contravențional. În acest context, autorul urmează a lua în considerare prevederile art.59 alin.(2) lit.b) din Legea nr.100/2007 cu privire la actele normative conform cărora, unul din principalele modalități de sistematizare a actelor normative este</p>	<p>Nu se acceptă. Sancțiunile au fost incluse în proiectul de lege la solicitarea experților Forumului Global. Totodată, menționăm că, sunt mai multe legi care prevăd aplicarea sancțiunilor și mărimea lor, de exemplu: Legea nr.75/2020 privind procedura de constatare a</p>

<p>sanctionează cu amendă de la 3000 la 5000 de lei pentru fiecare încălcare.</p> <p>(3) Neprezentarea, prezentarea tardivă sau necorespunzătoare de către instituțiile financiare raportoare la Serviciul Fiscal de Stat a informației prevăzute la art.3 se sancționează cu amendă de la 3000 la 5000 de lei pentru fiecare tip de informație, dar nu mai mult de 120000 de lei pentru toată informația reprezentată sau prezentată tardiv.</p> <p>(4) Depunerea declarațiilor sau omisiunile cu privire la orice informație care trebuie inclusă într-o declarație de informații, în conformitate cu prezenta lege sau în conformitate cu reglementările stabilite de Ministerul Finanțelor, se sancționează cu amendă în mărimea de la 3000 lei la 5000 lei pentru fiecare astfel de caz.</p> <p>(5) Depunerea declarațiilor false într-o autocertificare făcută în scopul procedurilor de precauție descrise în Standardul Comun de Raportare se sancționează cu amendă de la 3000 la 5000 lei.</p> <p>(6) Împiedicarea controlului cu privire la corectitudinea raportării și aplicării normelor de precauție prin neprezentarea de către instituțiile financiare raportoare a informațiilor solicitate în conformitate cu art.6 alin.(2) se sancționează cu amendă de la 4000 la 6000 de lei.</p>	<p>Ministerul Economiei</p>	<p>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, avînd în vedere că Codul contravențional deja determină faptele ce constituie contravenții și prevede procesul contravențional și sancțiunile contravenționale. Adițional, potrivit art.402 din Codul contravențional, Serviciul Fiscal de Stat reprezintă autoritatea competentă să soluționeze cauzele contravenționale.</p> <p>La art.8 cu referire la sancțiuni – reiterăm ca fiind oportună expunerea în proiectul de lege a mecanismului/termenelor de aplicare a sancțiunilor de către Serviciul Fiscal de Stat, precum și modalitatea de contestare de către instituțiile financiare a acestora.</p>	<p>încălcărilor în domeniul prevenirii spălării banilor și finanțării terorismului și modul de aplicare a sancțiunilor; Legea concurenței nr.183/2012 .</p>
			<p>Nu se acceptă.</p> <p>Potrivit art. 5 alin. (2) din proiectul de Lege, în scopul asigurării implementării Acordului, printre atribuțiile Serviciului Fiscal de Stat se enumeră: verificarea și constatarea în cadrul controalelor fiscale efectuate, în conformitate cu Titlul V din Codul fiscal, a corectitudinii raportării informației de către instituțiile financiare raportoare.</p> <p>Astfel, la caz, este inoportun de reglementat în proiectul de lege mecanismul, termenele de aplicare a sancțiunilor și modalitatea de contestarea, or operarea unor asemenea modificări</p>

			<p>prin transpunerea în proiectul de lege a prevederilor Codului fiscal și Codului administrativ ar constitui o dublare a acestora.</p> <p>Mai mult ca atât, notăm că potrivit art.1 alin.(1) din Codul administrativ, legislația administrativă reprezintă cadrul juridic principal prin care se asigură reglementarea raporturilor administrative la înfăptuirea activității administrative și a controlului judecătoresc asupra acesteia.</p> <p>În context, mecanismul, termenele de aplicare a sancțiunilor și modalitatea de contestare a acestora urmează a fi efectuate în conformitate cu prevederile Codului fiscal și ale Codului administrativ.</p> <p>Se acceptă.</p> <p>Alin. (4) urmează de expus în următoarea redacție: „(4) Depunerea declarațiilor false sau nerespectarea modului de completare a fiecărui tip de informație care trebuie inclusă într-o declarație de informații, în conformitate cu prezenta lege sau în conformitate cu</p>
	<p>Centrul Național Anticorupție</p>	<p>Se recomandă revizuirea normei de la art. 8 alin. (4) din proiectul de lege, astfel încât elementele încalcării să fie legiferate cu maximă precizie.</p> <p>Norma prenotată este formulată într-un mod confuz. Astfel, nu este clar ce fel de declarații se au în vedere și, totodată depunerea căror declarații atrage răspunderea juridică a instituțiilor financiare raportoare. Proiectul de lege</p>	

		<p>stabilește la art. 6 obligativitatea instituțiilor financiare raportoare de a prezenta informații, nefiind specificat nimic despre careva declarații. Așadar, componența de încălcare reglementată de proiect este incertă și echivocă. Lipsa certitudinii și predictibilității unei norme juridice sancționatorii profită comportamentelor abuzive și arbitrare ale agenților publici. În baza unei asemenea norme, agenții publici își pot justifica acțiunile arbitrare, iar agenții privați sunt tentați să influențeze interpretarea normei respective într-o versiune convenabilă contrar interesului public.</p> <p>Se recomandă completarea proiectului cu un articol nou, după articolul 8, care să indice circumstanțele agravante și circumstanțele atenuante pentru individualizarea pedepsei instituțiilor financiare raportoare.</p>	<p>reglementările stabilite de Ministerul Finanțelor, se sancționează cu amendă în mărimea 3000 lei la 5000 lei pentru fiecare astfel de caz.”</p>
	<p>Centrul Național Anticorupție</p>		<p>Nu se acceptă.</p> <p>Conform propunerii de la art. 5 alin. (2) din proiectul de lege, controlul respectării obligațiilor stabilite în sarcina instituțiilor raportoare, precum și aplicarea sancțiunilor corespunzătoare, se efectuează în conformitate cu procedura și în condițiile reglementate de Titlul V din Codul fiscal, or potrivit art. 238 alin. (1) din Codul fiscal, sancțiunea fiscală se aplică în limitele stabilite de articolul respectiv din prezentul cod, în stricță conformitate cu legislația fiscală.</p>

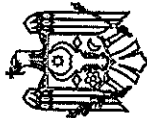
<p>Centrul Național Anticorupție</p>	<p>Se recomandă completarea proiectului cu o mențiune care să clarifice că procedura constatării, aplicării și contestării sancțiunilor este cea reglementată de Codul administrativ. La art. 8 din proiectul de lege sunt prescrise sancțiuni pecuniare pentru încălcarea normelor de raportare și de precauție de către instituțiile financiare raportoare. Conform art. 5 alin. (5) din proiect, Serviciul Fiscal de Stat exercită atribuția de aplicare a sancțiunilor respective. Proiectul nu reglementează procedura de constatare a încălcărilor, de aplicare a sancțiunilor și de contestare a acestora. În aceste împrejurări, rezultă că acțiunilor respective ale Serviciului Fiscal de Stat le sunt aplicabile prevederile Codului administrativ. Respectiv, pentru evitarea interpretărilor arbitrare este recomandabilă specificarea expresă în proiect a faptului că procedura de implementare a proiectului este cea reglementată de Codul administrativ. Cu toate acestea, Codul administrativ nu reglementează toate aspectele necesare implementării proiectului, în acest sens, proiectul de lege reglementează sancțiuni prin indicarea unui cuantum minim și a unui cuantum maxim <i>[ex.: de la 3000 la 5000 de lei]</i> fără a legifera circumstanțele atenuante și nici circumstanțele agravante necesare individualizării sancțiunii. Așadar,</p>	<p>Se acceptă Au fost efectuate modificările corespunzătoare la Art. 5 alin. (5) din proiectul de lege de expus în următoarea redacție: „(5) aplică sancțiunile prevăzute de prezenta lege în modul prevăzut de Titlul V din Codul fiscal.”</p> <p>Totodată, proiectul de lege se completează cu art. 8¹ cu următorul conținut: „Articolul 8¹. <i>Contestarea sancțiunilor</i> <i>Procedura contestării actului administrativ prin care s-au aplicat sancțiunile prevăzute la art. 8 din prezenta lege este cea reglementată de Codul fiscal și Codul administrativ.</i>”</p>
---	--	--

<p>Articolul 11. Dispoziții finale și tranzitorii (1) Prin derogare de la prevederile art.56 alin.(1) din Legea nr.100/2017 cu privire la acte normative, prezenta lege intră în vigoare la 01 ianuarie 2023.</p>		<p>activitatea de individualizare a pedepselor poate fi compromisă, deoarece nici proiectul și nici Codul administrativ nu specifică care împrejurări sunt de natură să majoreze gravitatea încălcării și, respectiv mărirea amenzii, și vice-versa. Așadar, proiectul este lacunar, ceea ce constituie un factor de risc pentru apariția riscurilor de corupție. Lipsa legiferării indicatorilor prin prisma cărora se va motiva aplicarea unei anumite măriți a amenzii, este de natură să compromită integritatea profesională a agenților publici implicați în acest proces. Totodată, agenții privați pot recurge la influențarea agenților privați pentru aplicarea amenzii în cuantumul minim prevăzut de lege, indiferent de gravitatea încălcării.</p>	
<p>Ministerul Justiției</p>		<p>La art. 11 alin. (1) nu este necesar a face derogare de la art. 56 alin. (1) din Legea nr. 100/2017, or, această normă prevede situația stabilirii datei intrării în vigoare a unui act normativ atât peste o lună, cât și într-un termen mai scurt. Astfel, este necesară doar completarea notei informative cu argumentarea intrării în vigoare în cazul în care termenul este mai scurt de o lună.</p>	<p>Se acceptă.</p>
<p>La proiectul de lege</p>	<p>Centrul Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal</p>	<p>În scopul asigurării dreptului subiectului datelor cu caracter personal, propunem descrierea clară a condițiilor în care un subiect urmează a fi inclus în categoria persoanelor raportabile și descrierea clară a conturilor care urmează să se</p>	<p>Notă Proiectul de lege stabilește cadrul normativ de bază privind asigurarea implementării prevederilor Acordului. Astfel,</p>

		regăsească în categoria conturilor raportabile, în așa fel încât persoanelor interesate să le fie fără echivoc, clar, în ce situații datele lor vor deveni obiectul acestei legi.	determinarea conturilor și persoanelor raportabile în sensul Acordului și legii de implementare, vor fi specificate detaliat în cadrul normelor de raportare și de precauție ce vor fi aprobate prin Regulamentul privind schimbul automat de informații privind conturile financiare.
--	--	---	--

Ministru

Dumitru BUDIANSCHI



Digitally signed by Budianschi Dumitru
Date: 2022.11.15 13:48:07 EET
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova