



## CANCELARIA DE STAT A REPUBLICII MOLDOVA

Nr. 20-76-844

Chișinău

26 ianuarie 2022

### Biroul Permanent al Parlamentului

În temeiul art. 74 alin.(3) din Constituția Republicii Moldova, se prezintă Parlamentului spre examinare proiectul de lege pentru ratificarea Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare, semnat la 29 octombrie 2014, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2022.

Responsabil de prezentare în Parlament a proiectului de lege este Ministerul Finanțelor.

#### Anexe:

1. Hotărârea Guvernului cu privire la aprobarea proiectului de lege în limba română (1 filă);
2. Hotărârea Guvernului cu privire la aprobarea proiectului de lege în limba rusă (1 filă);
3. Proiectul de lege în limba română (1 filă);
4. Proiectul de lege în limba rusă (1 filă);
5. Copia textului Acordului în limba engleză și limba franceză (27 file);
6. Traducerea în limba română, certificată de Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene (15 file);
7. Argumentarea necesității ratificării Acordului (4 file);
8. Avizele autorităților (14 file);
9. Tabelul de sinteză a obiecțiilor și propunerilor (4 file);
10. Proiectul Hotărârii Guvernului, proiectul de lege privind implementarea prevederilor Acordului și Nota informativă (11 file);
11. Proiectul Hotărârii Guvernului, proiectul de lege pentru modificarea articolului 97 din Legea nr. 202/2017 privind activitatea băncilor și Nota informativă (6 file).

Secretar general adjunct al Guvernului

Roman CAZAN

Ex. A.Ionaș  
Tel: 250-224

Casa Guvernului,  
MD-2033, Chișinău,  
Republica Moldova

Telefon:  
+ 373 22 250 104

Fax:  
+ 373 22 242 696

SECRETARIATUL PARLAMENTULUI REPUBLICII MOLDOVA	
D.D.P. Nr. _____ 19	
" 27 " 01 2022	
Ora _____	_____

E-mail:  
cancelaria@gov.md



# GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÂRE nr. 44

din 26 ianuarie 2022

Chișinău

**Cu privire la aprobarea proiectului de lege pentru ratificarea Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare, semnat la 29 octombrie 2014**

---

În temeiul art. 14 alin. (4) din Legea nr. 595/1999 privind tratatele internaționale ale Republicii Moldova (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000, nr. 24-26, art. 137), cu modificările ulterioare, Guvernul HOTĂRĂȘTE:

Se aprobă și se prezintă Parlamentului spre examinare proiectul de lege pentru ratificarea Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare, semnat la 29 octombrie 2014.

Prim-ministru

Contrasemnează:



Viceprim-ministru,  
ministrul afacerilor externe  
și integrării europene

Ministrul finanțelor

NATALIA GAVRILIȚA

Nicolae POPESCU

Dumitru Budianschi

**PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA****LEGE****pentru ratificarea Acordului multilateral al autorităților competente  
pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare**

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

**Art. 1.** – Se ratifică Acordul multilateral al autorităților competente pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare, semnat la 29 octombrie 2014.

**Art. 2.** – Guvernul și alte instituții ale statului vor întreprinde măsurile necesare pentru realizarea prevederilor Acordului menționat.

**Art. 3.** – Prezenta lege intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

**Președintele Parlamentului**

## **Argumentarea necesității ratificării Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare, semnat la Berlin, la 29 octombrie 2014**

### *A. Descrierea tratatului*

În februarie 2014, Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) a publicat principalele elemente ale unui standard global pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare, care ulterior au fost aprobate de miniștrii de finanțe a G20 și guvernatorii băncilor centrale. În iulie 2014, Consiliul OCDE a publicat standardul global complet, inclusiv comentariile pe marginea Modelului de Acord dintre autoritățile competente și a Standardului Comun de Raportare și de Precauție pentru Informațiile privind Conturile Financiare și Modalitățile informatice de punere în aplicare a standardului global. Acordul multilateral al autorităților competente pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare (în continuare Acord) a fost semnat la 29 octombrie 2014, la Berlin, de către 61 jurisdicții, actualmente fiind implementat de către 108 jurisdicții semnatare.

Prezentul Acord constituie cadrul normativ pentru realizarea prevederilor art. 6 din Convenția privind asistența administrativă reciprocă în materie fiscală (Strasbourg, 25 ianuarie 1988), după cum a fost amendată prin Protocolul din 2010, și este deschis spre semnare statelor membre la aceasta. Pentru Republica Moldova, Convenția a intrat în vigoare la 1 martie 2012.

Acordul are drept scop îmbunătățirea conformării fiscale internaționale prin dezvoltarea relațiilor dintre statele semnatare, prin prisma asistenței reciproce în domeniul fiscal. Este de menționat, că înaintea efectuării unui schimb automat de informații între două autorități competente, Convenția pentru asistență administrativă reciprocă în materie fiscală și Protocolul de modificare la aceasta, trebuie să fie în vigoare în relația dintre cele două state. Respectiv, două sau mai multe state pot conveni pe baze reciproce asupra realizării schimbului automat de informații pe principii bilaterale între autoritățile competente.

Acordul multilateral constă dintr-o serie de clauze și secțiuni (8 Secțiuni și 6 Anexe), care reglementează modalitățile de schimb necesare asigurării unui flux de informații adecvat. Clauzele introductive stabilesc normele interne privind raportarea și precauția, confidențialitatea, garanțiile și infrastructura necesară pentru o relație eficientă de schimb de informații între autoritățile competente.

În conformitate cu prevederile art. 3 din Legea nr. 595/1999 privind tratatele internaționale ale Republicii Moldova, prezentul Acord este unul interguvernamental.

### *B. Analiza de impact*

**Informații generale.** Prin prezentul proiect se propune ratificarea Acordului menționat reieșind din necesitatea alinierii la standardele internaționale de efectuare a

schimbului de informații în scopuri fiscale, ca urmare aderării Republicii Moldova, în noiembrie 2016 la Forum Global al OCDE privind transparența și schimbul de informații în scopuri fiscale.

Acordul va permite Republicii Moldova să efectueze schimbul de informații cu jurisdicțiile semnatare la nivelul standardului convenit de OCDE, în scopul identificării persoanelor fizice sau entităților, care se eschivează de la declararea veniturilor și plata impozitelor, prin transferul banilor în conturile din străinătate, acesta fiind un pas important spre transparentizarea veniturilor. În acest sens, dat fiind faptul că schimbul de informații se va desfășura pe baze bilaterale între autoritățile competente, Republica Moldova va face o listă a statelor cu care dorește să realizeze în mod automat acest schimb de informații. Datorită acestor schimburi de informații financiare, Serviciul Fiscal de Stat va avea o imagine de ansamblu asupra soldurilor sau valorii conturilor deținute în străinătate de rezidenții Republicii Moldova.

La aceasta, menționăm că schimbul va cuprinde, informații pentru identificarea persoanei (nume, adresă, cod fiscal), informații referitoare la numărul contului, numele și numărul de identificare (dacă există) al instituției financiare raportoare, informații despre soldul sau valoarea contului, iar în cazul unui cont de custodie va conține informații referitoare la suma brută a dobânzii, dividendelor sau a altor venituri pentru activele existente în cont sau suma brută a încasărilor din vânzarea sau răscumpărarea activelor financiare.

De asemenea, este de menționat, că aplicarea eficientă a prevederilor Acordului prevede implementarea Standardului Comun de Raportare și de Precauție pentru Informațiile privind Conturile Financiare. Standardul menționat stabilește normele de raportare și de precauție care trebuie să fie aplicate de către instituțiile financiare raportoare pentru a permite Republicii Moldova să efectuează schimbul automat de informații. Astfel, în baza Acordului ratificat, Ministerul Finanțelor urmează să asigure implementarea Standardului Comun de Raportare prin elaborarea și aprobarea Ordinului al Ministerului Finanțelor.

**Aspectul politic, cultural și social.** Ratificarea Acordului nominalizat va consolida cadrul juridic existent între Republica Moldova și statele membre, prin fortificarea imaginii țării pe arena internațională, și, în consecință, sporirea transparenței în activitatea de administrare fiscală a țării.

**Aspectul economic și de mediu.** Acordul nu conține prevederi care ar avea repercusiuni negative asupra economiei Republicii Moldova, precum și asupra mediului. Necesitatea ratificării Acordului apare în contextul în care integrarea ascendentă a economiei mondiale, precum și importanța combaterii fenomenului evaziunii fiscale, a făcut cooperarea fiscală internațională și schimbul de informații mai importantă decât oricând. Prin urmare, schimbul automat de informații fiscale privind conturile financiare va deveni astfel un instrument important pentru reducerea economiei tenebre, contracararea fluxurilor ilegale a capitalului în străinătate,

combaterea evaziunii fiscale și o sursă suplimentară pentru colectarea veniturilor la buget.

**Aspectul normativ.** Prevederile Acordului sînt compatibile cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte și cu normele juridice internaționale aferente domeniului respectiv. Implementarea Acordului va necesita ajustarea Legii nr. 202/2017 cu privire la activitatea băncilor în concordanță cu prevederile Standardului Comun de Raportare și de Precauție pentru Informațiile privind Conturile Financiare, ce ar reglementa procedural colectarea, transmiterea, recepționarea și utilizarea informațiilor aferente conturilor financiare.

**Aspectul instituțional și organizatoric.** Aplicarea prevederilor Acordului nu presupune înființarea unor structuri noi, abilitarea unor persoane sau instituții cu funcții și împuterniciri noi. În acest sens, Serviciul Fiscal de Stat este desemnat în calitate de autoritatea responsabilă de implementarea Acordului dat.

**Aspectul financiar.** Implementarea Acordului respectiv impune o contribuție anuală pentru acoperirea costurilor activităților Secretariatului Organismului de Coordonare. Costurile totale se împart în mod egal între țările semnatare. Pe baza costurilor suportate în anii anteriori, se așteaptă că contribuția anuală pentru semnatar să fie de circa 8000 EUR și va fi plătită din bugetul Serviciului Fiscal de Stat începînd cu anul semnării Acordului.

**Aspectul temporar.** Republica Moldova ratifică acest Acord pe o perioadă nelimitată de timp. Acordul va intra în vigoare între două autorități competente la ultima dintre următoarele date:

- data la care cea de-a doua dintre cele două autorități competente a trimis notificarea către Secretariatul Organismului de Coordonare conform art.7 par.1, inclusiv listarea jurisdicției celeilalte autorități competente conform subparagrafului 1 (f) și, dacă este cazul,

- data la care Convenția OCDE privind asistența administrativă reciprocă în materie fiscală a intrat în vigoare și produce efecte pentru ambele jurisdicții.

O autoritate competentă poate înceta participarea sa la acest Acord sau în legătură cu o anumită autoritate competentă, printr-o notificare de încetare în scris către Secretariatul Organismului de Coordonare. O astfel de încetare devine efectivă în prima zi a lunii care urmează expirării unei perioade de 12 luni de la data notificării de încetare. În cazul încetării, toate informațiile primite anterior conform acestui Acord vor rămâne confidențiale și subiect al termenilor din Convenție.

### *C. Analiza oportunității ratificării*

În conformitate cu condițiile procedurale, prezentul Acord a fost semnat de către Ministrul finanțelor la data de 20 septembrie 2021, prin Declarația propusă de către Secretariatul Organismului de Coordonare, aceasta reprezentînd un instrument, prin care Republica Moldova se consideră partea Acordului

nominalizat. Astfel, Republica Moldova a transmis în adresa Secretariatului Declarația semnată și Anexa F la Acordul vizat completată cu datele la care se intenționează să se face schimbul de informații. În cazul Republicii Moldova, schimbul automat de informații se va face începând cu luna septembrie 2023.

Acordul a fost semnat în limba engleză, franceză, textele fiind egal autentice.

Prezentul Acord va fi aplicat pe o perioadă nelimitată de timp.

În vederea implementării Acordului respectiv, urmează a fi promovată Legea privind implementarea Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare, precum și efectuate ajustări la Legea nr.202/2017 cu privire la activitatea băncilor. Totodată, Ministerul Finanțelor urmează să asigure implementarea Standardului Comun de Raportare aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor.

Reieșind din cele expuse și ținând cont că Acordul este unul important pentru Republica Moldova în scopul combaterii evaziunii fiscale, se consideră oportună ratificarea Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare.

**MINISTRU**



**Dumitru BUDIANSCHI**