



Comisia politică externă și integrare europeană

CORAPORT

la proiectul de lege pentru ratificarea Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare

(nr.19 din 27.01.2022)

Comisia politică externă și integrare europeană, în conformitate cu funcțiile și atribuțiile sale și în temeiul art.27 din Regulamentul Parlamentului, a examinat prezentul proiect de lege și constată următoarele.

Acordul multilateral al autorităților competente pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare, potrivit alin.1 al art.11 din Legea nr.595/1999 privind tratatele internaționale ale Republicii Moldova, se încadrează în categoria tratatelor internaționale supuse examinării și ratificării de către Parlament.

Acordul a fost promovat de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE), fiind adoptat la Berlin la 29 octombrie 2014 de către 61 de jurisdicții și actualmente implementat de 115 jurisdicții semnatare.

Pe data de 20 septembrie 2021, în conformitate cu condițiile procedurale, autoritatea competentă a Republicii Moldova a transmis în adresa Secretariatului Organismului de Coordonare (Secretariatul OCDE) o declarație, semnată de Ministrul finanțelor, prin care Republica Moldova și-a exprimat consimțământul de a se conforma prevederilor Acordului. Potrivit termenelor specificate în anexa F la Acord, efectuarea schimbului de informații pentru Republica Moldova va fi posibilă începând cu luna septembrie 2023.

Acordul are drept scop consolidarea luptei împotriva fraudei și evaziunii fiscale transfrontaliere și îmbunătățirea conformării fiscale internaționale prin dezvoltarea relațiilor dintre statele semnatare prin prisma asistenței reciproce în domeniul fiscal. Acordul va permite Republicii Moldova să efectueze schimbul de informații cu jurisdicțiile semnatare la nivelul standardelor convenite de OCDE în vederea identificării persoanelor fizice sau entităților, care se eschivează de la declararea veniturilor și plata impozitelor. Statele vor furniza informații doar în conformitate cu legislația și practica lor internă, având în vedere necesitatea de a proteja

confidențialitatea informațiilor și ținând cont de instrumentele internaționale de protejare a confidențialității și a fluxurilor de informații cu caracter personal.

Prevederile Acordului nu afectează drepturile și obligațiile asumate de Republica Moldova în conformitate cu alte instrumente internaționale la care statul nostru este parte, corespund priorităților naționale și standardelor internaționale de efectuare a schimbului de informații în scopuri fiscale, legiferați în cadrul Forumului Global al OCDE din noiembrie 2016.

Implementarea Acordului impune o contribuție anuală pentru acoperirea costurilor activității Secretariatului Organismului de Coordonare, care urmează a fi achitată începând cu anul semnării Acordului și va constitui circa 8000 EUR (suma calculată în baza costurilor suportate în anii anteriori).

Este de menționat, că punerea Acordului în aplicare va necesita ajustarea cadrului normativ național în domeniul financiar-bancar și fiscal prin promovarea Legii privind implementarea Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare și a Legii pentru modificarea art.97 din Legea nr.202/2017 privind activitatea băncilor. În acest context, remarcăm că, în conformitate cu art.11 alin.(2) din Legea nr.595/1999 privind tratatele internaționale ale Republicii Moldova, în cazul în care tratatul internațional prezentat Parlamentului Republicii Moldova spre examinare implică adoptarea unor legi noi sau modificarea legilor în vigoare, proiectul legii privind ratificarea, acceptarea, aprobarea sau aderarea la tratatul internațional și proiectele legilor privind modificările în legislație se prezintă concomitent.

La dosarul proiectului de lege este anexat avizul consultativ favorabil al Comisiei politice externe și integrare europeană (CPE-04 nr.304 din 15.12.2020) cu privire la aprobarea semnării Acordului, emis în temeiul art.8¹ din Legea nr.595/1999 privind tratatele internaționale ale Republicii Moldova.

Comisiile permanente și Direcția generală juridică a Secretariatului Parlamentului au prezentat avize pozitive, pronunțându-se în favoarea ratificării Acordului.

În contextul celor expuse, în temeiul art.27 și art.56 din Regulamentul Parlamentului, Comisia politică externă și integrare europeană, cu unanimitate de voturi, propune Parlamentului a adopta ***proiectul de lege nr.19 din 27.01.2022 pentru ratificarea Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare*** în prima și a doua lectură.



Doina GHERMAN
Președinta Comisiei