



13 iulie 2011

CPE-6 Nr. 183

## RAPORT

### **la proiectul de lege pentru ratificarea Convenției privind asistența administrativă reciprocă în materie fiscală (nr.1329 din 07.06.2011)**

Comisia politică externă și integrare europeană a examinat prezentul proiect de lege și constată următoarele.

*Convenția privind asistența administrativă reciprocă în materie fiscală*, potrivit alin.1 al art.11 din Legea nr.595-XIV din 24 septembrie 1999 privind tratatele internaționale ale Republicii Moldova, se încadrează în categoria tratatelor internaționale supuse examinării și ratificării de către Parlament.

Convenția a fost adoptată la 25 ianuarie 1988 de către statele membre ale Consiliului Europei și țările membre ale Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică și a intrat în vigoare la 1 aprilie 1995. Republica Moldova a semnat Convenția respectivă la 27 ianuarie 2011.

În conformitate cu prevederile Convenției, statele părți se angajează să-și acorde asistența administrativă reciprocă în materie fiscală în baza principiilor comune și a respectului față de drepturile fundamentale ale contribuabililor.

Formele asistenței vor fi variate și vor include:

- schimb de informații relevante pentru evaluarea și colectarea impozitelor, recuperarea și punerea în aplicare a creanțelor fiscale, precum și pentru urmărirea penală în fața unei autorități administrative sau inițierea urmăririi penală în fața unui organ judiciar;
- controale fiscale simultane, însemnând în sensul Convenției aranjamente între două sau mai multe părți de a examina simultan, fiecare pe propriul teritoriu, afacerile fiscale ale unei sau mai multor persoane care prezintă pentru aceste părți un interes comun sau conex;
- controale fiscale în străinătate, la cererea autorității competente a statului solicitant;
- recuperarea creanțelor fiscale făcând obiectul unui instrument care permite executarea acestora în statul solicitant;

– furnizarea documentelor, inclusiv a celor ce vizează hotărârile judecătorești, provenind din statul solicitant și referindu-se la un impozit care cade sub incidența Convenției.

Informațiile obținute în conformitate cu prevederile Convenției vor fi păstrate în secret, fiind comunicate doar persoanelor sau autorităților implicate în evaluarea, colectarea sau recuperarea impozitelor.

Ratificarea Convenției privind asistența administrativă reciprocă în materie fiscală va avea efecte benefice asupra sectorului fiscal al Republicii Moldova, va crea condiții favorabile pentru desfășurarea eficientă a activității economice externe. Drept urmare implementării prevederilor Convenției va fi asigurată protecția adecvată a contribuabililor, eficientizată combaterea evaziunii și fraudelor fiscale.

Majoritatea comisiilor permanente și Direcția juridică a Secretariatului Parlamentului au prezentat avizele pozitive, pronunțându-se pentru ratificarea Convenției. Comisia juridică, numiri și imunități și Comisia securitate națională, apărare și ordine publică au propus proiectul în cauză spre dezbateri în cadrul sesiunii plenare a Parlamentului.

Comisia politică externă și integrare europeană constată necesitatea formulării unor declarații în textul proiectului de lege, și anume:

- o declarație în temeiul art.2 din Convenție, prin care vor fi specificate impozitele asupra cărora se vor aplica prevederile Convenției;
- o declarație în temeiul art.3 din Convenție, prin care vor fi numite autoritățile competente de aplicare a prevederilor Convenției;
- o declarație de aplicare teritorială în temeiul art.29 din Convenție.

De menționat, că declarațiile formulate în temeiul art.2 și art.3 din Convenție vor fi încorporate în textele Anexelor A și B la Convenție.

Varianta redactată a proiectului de lege, incluzând declarațiile propuse, este anexată la prezentul raport.

În contextul celor expuse, propunem Parlamentului a adopta *proiectul de lege pentru ratificarea Convenției privind asistența administrativă reciprocă în materie fiscală* în prima și a doua lectură.

**Președintele Comisiei**

  
**Igor CORMAN**

LEGE  
pentru ratificarea Convenției privind asistența administrativă  
reciprocă în materie fiscală

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Art.1. – Se ratifică Convenția privind asistența administrativă reciprocă în materie fiscală , adoptată la Strasbourg la 25 ianuarie 1988 și semnată de Republica Moldova la Paris la 27 ianuarie 2011, cu următoarele declarații:

1. În conformitate cu articolul 2 din convenție, dispozițiile acesteia se aplică asupra următoarelor impozite:

Articolul 2, alineatul 1.a.i.: Impozitul pe venitul persoanelor fizice și juridice.

Articolul 2, alineatul 1.b.ii: Contribuțiile de asigurare socială de stat.

Articolul 2, alineatul 1.b.iii.B: Impozitul pe bunurile imobiliare.

Articolul 2, alineatul 1.b.iii.C: Taxa pe valoarea adăugată.

Articolul 2, alineatul 1.b.iii.D: Accizele.

Articolul 2, alineatul 1.b.iii.E: Taxele rutiere.

Articolul 2, alineatul 1.b.iv: Taxele pentru resursele naturale. Taxele locale.

2. În temeiul articolului 3 alineatul 1 litera d) din convenție, în calitate de autorități naționale competente se desemnează Ministerul Finanțelor sau reprezentanții autorizați ai acestuia.

3. În baza articolului 29 alineatul 1 din convenție, pînă la restabilirea deplină a integrității teritoriale a Republicii Moldova, prevederile acesteia se aplică doar pe teritoriul controlat efectiv de autoritățile Republicii Moldova.

Art.2. – Guvernul va întreprinde măsurile necesare pentru realizarea prevederilor convenției nominalizate.

Art.3. – Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene va pregăti și va remite depozitarului instrumentul de ratificare.

Președintele Parlamentului