



GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

Nr. 2502-241

Chișinău

«29» octombrie 2015

Biroul permanent al Parlamentului Republicii Moldova

Se prezintă Parlamentului spre examinare, în mod prioritar, proiectul de lege pentru ratificarea Acordului de cooperare dintre Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Statelor Unite ale Americii pentru facilitarea implementării prevederilor Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine (FATCA), semnat la Chișinău la 26 noiembrie 2014, aprobat în cadrul ședinței Guvernului din 28 octombrie 2015.

Responsabil de prezentarea în Parlament a proiectului de lege –
Ministerul Finanțelor.

Anexă:

1. *Hotărârea Guvernului nr. 465 din 28 octombrie 2015;*
2. *Proiectul de lege nominalizat;*
3. *Argumentarea necesității;*
4. *Acordul sus-menționat;*
5. *Avizele autorităților administrație publice centrale.*

Prim-ministru

Valeriu STRELET

Ex. Iurie Popovici, tel: 250 490

SECRETARIATUL PARLAMENTULUI REPUBLICII MOLDOVA		
D.D.P. Nr. <u>419</u>		
« <u>30</u> »	<u>10</u>	20 <u>15</u>
Ora	_____	



GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÎRE nr. 765

din 28 octombrie 2015

Chișinău

Cu privire la aprobarea proiectului de lege pentru ratificarea Acordului de cooperare dintre Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Statelor Unite ale Americii pentru facilitarea implementării prevederilor Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine (FATCA), semnat la Chișinău la 26 noiembrie 2014

Guvernul HOTĂRĂȘTE:

Se aprobă și se prezintă Parlamentului spre examinare proiectul de lege pentru ratificarea Acordului de cooperare dintre Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Statelor Unite ale Americii pentru facilitarea implementării prevederilor Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine (FATCA), semnat la Chișinău la 26 noiembrie 2014.

Prim-ministru

VALERIU STRELEȚ

Contrasemnează:

Ministrul finanțelor

Anatol Arapu

Ministrul justiției

Vladimir Cebotari

PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA

LEGE

**pentru ratificarea Acordului de cooperare dintre Guvernul Republicii
Moldova și Guvernul Statelor Unite ale Americii pentru facilitarea
implementării prevederilor Actului privind îndeplinirea obligațiilor
fiscale cu privire la conturile străine (FATCA)**

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Art. 1. – Se ratifică Acordul de cooperare dintre Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Statelor Unite ale Americii pentru facilitarea implementării prevederilor Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine (FATCA), semnat la Chișinău la 26 noiembrie 2014.

Art. 2. – Ministerul Finanțelor va întreprinde măsurile necesare pentru realizarea prevederilor acordului menționat.

Art. 3. – Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene va notifica Guvernului Statelor Unite ale Americii finalizarea procedurilor interne necesare pentru intrarea în vigoare a acordului nominalizat.

Președintele Parlamentului

**Argumentarea necesității ratificării
Acordului de Cooperare între Guvernul Republicii Moldova
și Guvernul Statelor Unite ale Americii privind facilitarea
implementării prevederilor Actului privind îndeplinirea
obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine (FATCA)**

A. Descrierea tratatului. Acordul de cooperare între Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Statelor Unite ale Americii pentru facilitarea implementării prevederilor Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine (FATCA) este un acord bilateral interguvernamental încheiat între Guvernul Statelor Unite ale Americii și Guvernul Republicii Moldova. Acordul prevede raportarea de către instituțiile participante ale Republicii Moldova, a informațiilor aferente conturilor deținute de către clienți-cetățeni americani. În cazul neconformării la prevederile Acordului, autoritățile competente americane vor reține la sursă 30% din plățile/ transferurile de tip: dividende, dobândă, prime de asigurare primite din Statele Unite ale Americii în adresa instituțiilor participante din Republica Moldova ce cad sub incidența FATCA.

Acordul conține 2 anexe care conțin prevederi speciale aferente identificării conturilor clienților, precum și aspecte ce țin de raportarea informațiilor. Acordul poate fi amendat printr-o înțelegere reciprocă în scris a Părților.

B. Analiza de impact. Acordul de cooperare între Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Statelor Unite ale Americii pentru facilitarea implementării prevederilor Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine (FATCA) este un acord bilateral interguvernamental încheiat între Guvernul Statelor Unite ale Americii și Guvernul Republicii Moldova presupune aderarea Republicii Moldova la prevederile Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine (FATCA) al Statelor Unite ale Americii.

Aspect economic. În cazul neconformării la prevederile Acordului, autoritățile competente americane vor reține la sursă 30% din plățile/ transferurile de tip: dividende, dobândă, prime de asigurare primite din Statele Unite ale Americii în adresa instituțiilor participante din Republica Moldova ce cad sub incidența FATCA.

Aspect normativ. Acordul vizat presupune modificarea legislației actuale a Republicii Moldova în vederea implementării prevederilor acestuia, fiind astfel elaborate propuneri de modificare și completare a cadrului legislativ existent.

Aspect organizatoric. Implementarea prevederilor FATCA nu necesită întreprinderea măsurilor adiționale în vederea instituirii unor noi structuri, dat fiind faptul că informația necesară va fi raportată de către instituțiile participante.

Aspect politic. Ratificarea Acordului Interguvernamental FATCA va genera o cooperare durabilă între Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Statelor Unite ale Americii și va menține/ îmbunătăți imaginea Republicii Moldova la nivel internațional. Totodată, implementarea Acordului respectiv va spori șansele Republicii Moldova de semnare a unui acord cu Statele Unite ale Americii cu privire la evitarea dublei impuneri.

Aspect financiar. Cheltuielile survenite în procesul de implementare a prevederilor FATCA vor fi suportate din contul și în limita bugetului instituțiilor participante FATCA.

Aspect temporar. Acordul FATCA intră în vigoare la data recepționării notificării în scris, prin canale diplomatice, privind îndeplinirea de către Partea moldovenească a procedurilor legale interne necesare pentru intrarea în vigoare a acestuia.

C. Analiza oportunității ratificării. Acordul a fost semnat la data de 26 noiembrie 2014, la Chișinău și intră în vigoare la data recepționării, de către Statele Unite ale Americii, a notificării în scris a Republicii Moldova, privind îndeplinirea de către Republica Moldova a procedurilor legale interne necesare pentru intrarea în vigoare a acestuia.

Totodată, Acordul presupune necesitatea modificării legislației în vigoare în vederea implementării prevederilor acestora. Astfel, a fost elaborat proiectul de lege pentru implementarea prevederilor Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine (FATCA) și modificarea și completarea unor acte legislative, care prevede modificarea legislației de specialitate, precum Legea instituțiilor financiare, Legea privind piața de capital, Legea cu privire la asigurări și Codul Fiscal.

În rezultatul celor expuse, precum și ținând cont de prevederile art.11 alin.(2) al Legii privind tratatele internaționale ale Republicii Moldova nr.595-XIV din 24 septembrie 1999, se consideră necesară susținerea și aprobarea proiectului înaintat, astfel încât instituțiile din domeniul financiar-bancar și nebanca să dispună de cadrul legislativ necesar în vederea identificării și raportării informației aferente conturilor cetățenilor americani de pe teritoriul Republicii Moldova, care cad sub incidența prevederilor FATCA.

Ministru



Anatol ARAPU