



**Secretariatul Parlamentului
Republicii Moldova**

Direcția generală juridică

AVIZ

**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)

Direcția generală juridică a examinat proiectul de lege sus-nominalizat, prin prisma prevederilor art.54 din Regulamentul Parlamentului și ale prevederilor Legii nr.100/2017 cu privire la actele normative și expune următoarele considerente.

I. Observații generale:

1. Proiectul legii a fost înaintat cu titlu de inițiativă legislativă de către Guvernul Republicii Moldova, în temeiul prevederilor art.14 alin.(4) din Legea privind tratatele internaționale ale Republicii Moldova nr.595/1999, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.44/2022.

2. Conform notei informative, prin prezentul proiect de lege se propune ratificarea Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare, reieșind din necesitatea alinierii la standardele internaționale de efectuare a schimbului de informații în scopuri fiscale, ca urmare a aderării Republicii Moldova, în noiembrie 2016 la Forum Global al OCDE privind transparența și schimbul de informații în scopuri fiscale.

Acordul are drept scop 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 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 transparența veniturilor. 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.

3. Argumentarea necesității ratificării Acordului multilateral, cuprinde informația privind descrierea tratatului, analiza de impact, precum și analiza oportunității ratificării.

4. Cu referire la aspectul normativ, prevederile Acordului sânt 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.

5. Cu referire la 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. Potrivit notei informative, pe baza costurilor suportate în anii anteriori, se așteaptă că contribuția anuală pentru semnatar să fie de circa 8000 EUR, care va fi plătită din bugetul Serviciului Fiscal de Stat începând cu anul semnării Acordului.

II. Respectarea cerințelor tehnicii legislative:

6. Potrivit procedurii speciale, stabilite de Legea nr.595/1999 privind tratatele internaționale ale Republicii Moldova, este necesar de a indica expres, pe lângă data semnării și informația referitoare la locul semnării tratatului. Potrivit informației din nota informativă a proiectului supus avizării, locul și data semnării Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare, este **„Berlin, 29 octombrie 2014”**. Prin urmare, întru respectarea prevederilor Legii nr.100/2017, și anume a cerințelor privind claritatea și precizia, art.1 din proiectul legii supus avizării textul **„29 octombrie 2014”** se va substitui cu textul **„Berlin, 29 octombrie 2014”**.

Procedura legislativă de înaintare a proiectului de lege spre examinare a fost respectată. Oportunitatea adoptării acestuia ține nemijlocit de atribuțiile Parlamentului.



Șef Direcție generală
Ion CREANGĂ

Ex. Silvia Cojocari,
tel. 820-576