



ПРАВИТЕЛЬСТВО РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 766

от 28 октября 2015 г.
Кишинэу

О проекте закона о внедрении положений Закона о налоговом соответствии иностранных счетов (FATCA) и внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты

Правительство ПОСТАНОВЛЯЕТ:

Одобрить и представить Парламенту на рассмотрение проект закона о внедрении положений Закона о налоговом соответствии иностранных счетов (FATCA) и внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты.

Премьер-министр

ВАЛЕРИУ СТРЕЛЕЦ

Контрасигнуют:

Министр финансов

Анатол Арапу

Министр юстиции

Владимир Чеботарь

ПАРЛАМЕНТ РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**ЗАКОН****о внедрении положений Закона о налоговом соответствии иностранных счетов (FATCA) и внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты**

Парламент принимает настоящий органический закон.

Ст. 1. – Со дня вступления в силу положений Соглашения о сотрудничестве между Правительством Республики Молдова и Правительством Соединенных Штатов Америки для содействия реализации положений Закона о налоговом соответствии иностранных счетов (FATCA) подотчетные финансовые учреждения Республики Молдова (именуемые так в указанном соглашении) будут применять положения данного соглашения в установленном порядке.

Ст. 2. – В контексте внедрения Соглашения о сотрудничестве между Правительством Республики Молдова и Правительством Соединенных Штатов Америки для содействия реализации положений Закона о налоговом соответствии иностранных счетов (FATCA) в условиях/случаях, установленных этим соглашением, подотчетные финансовые учреждения Республики Молдова (именуемые так в указанном соглашении) осуществляют удержание у источника доли, установленной положениям FATCA.

Ст. 3. – В целях внедрения Соглашения о сотрудничестве между Правительством Республики Молдова и Правительством Соединенных Штатов Америки для содействия реализации положений Закона о налоговом соответствии иностранных счетов (FATCA), если клиенты, подпадающие под действие Соглашения, не дают согласие на предоставление соответствующей информации и на передачу их персональных данных, а также не представляют форму W9 или W8 или любую другую форму (по необходимости), тогда подотчетные финансовые учреждения Республики Молдова (именуемые так в указанном соглашении) не открывают счета, не устанавливают деловые отношения, а также не могут совершать транзакции (операции) и, соответственно, приостанавливают существующие деловые отношения, за исключением случаев, когда на денежные средства, находящиеся на счетах

существующих клиентов, наложен арест и/или когда клиенты имеют договорные обязательства перед подотчетными финансовыми учреждениями Республики Молдова в виде кредитов и/или банковских гарантий. В указанных случаях, в качестве исключения для прекращения деловых отношений, транзакции осуществляются только для исполнения наложенного ареста или указанных договорных обязательств перед подотчетными финансовыми учреждениями Республики Молдова».

Ст. 4. – В целях внедрения положений пункта С части 4 раздела VI Приложения I к Соглашению о сотрудничестве между Правительством Республики Молдова и Правительством Соединенных Штатов Америки для содействия реализации положений Закона о налоговом соответствии иностранных счетов (FATCA), в качестве опубликованного спот-курса (published spot rate), будет применяться официальный курс молдавского лея по отношению к иностранной валюте.

Ст. 5. – В статью 22 Закона о финансовых учреждениях № 550-XIII от 21-июля 1995 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2011 г., № 78-81, ст.199), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие дополнения:

часть (6) дополнить предложением следующего содержания: «Запрос о предоставлении информации, представленный учреждением, указанным в пункте е) части (5), может не содержать идентификационные данные лица (лиц), к которому относится запрошенная информация, в случаях и/или в рамках Соглашения о сотрудничестве между Правительством Республики Молдова и Правительством Соединенных Штатов Америки для содействия реализации положений Закона о налоговом соответствии иностранных счетов (FATCA)»;

часть (7) дополнить пунктом i) следующего содержания:

«i) предоставление информации в соответствии с положениями и ограничениями Соглашения о сотрудничестве между Правительством Республики Молдова и Правительством Соединенных Штатов Америки для содействия реализации положений Закона о налоговом соответствии иностранных счетов (FATCA)».

Ст. 6. – В статью 226 Налогового кодекса № 1163-XIII от 24 апреля 1997 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 года), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

в первом предложении части (1) слова «определения налогового обязательства» заменить словами «налогового администрирования»;

дополнить в конце словами «, а также для реализации международных договоров, стороной которых Республика Молдова является»;

дополнить частью (8) следующего содержания:

«(8) В контексте внедрения и исполнения международных договоров, стороной которых Республика Молдова является, налоговый орган может затребовать у всех лиц, подпадающих под действие положений договоров, посредством специальной повестки, соответствующей положениям договора, представления предусмотренной в нем информации».

Ст. 7. – Часть (3) статьи 31 Закона о страховании № 407-XVI от 21 декабря 2006 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2007 г., № 47-49, ст.213), с последующими изменениями и дополнениями, дополнить пунктами к)-1) следующего содержания:

«к) соблюдать требования отчетности, предусмотренные международными договорами, стороной которых Республика Молдова является;

1) осуществлять деятельность по сбору, хранению, обработке, использованию персональных данных в соответствии с положениями Закона № 133 от 8 июля 2011 года о защите персональных данных».

Ст. 8. – Статью 33 Закона о рынке капитала № 171 от 11 июля 2012 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2012 г., № 193-197, ст.665), с последующими изменениями и дополнениями, дополнить частями (6)–(7) следующего содержания:

«(6) Инвестиционные общества вправе предоставлять услуги и осуществлять инвестиционную деятельность с клиентами, которые подпадают под действие Соглашения о сотрудничестве между Правительством Республики Молдова и Правительством Соединенных Штатов Америки для содействия реализации положений Закона о налоговом соответствии иностранных счетов (FATCA) только в случае, если они зарегистрированы в системе International Revenue Service Соединенных Штатов Америки, получили промежуточный глобальный идентификационный номер в соответствии с положениями Соглашения о сотрудничестве между Правительством Республики Молдова и Правительством Соединенных Штатов Америки для содействия реализации положений Закона о налоговом соответствии иностранных счетов (FATCA) и соблюдают требования, установленные в Соглашении FATCA.

(7) Деятельность инвестиционных обществ по сбору, хранению, обработке, использованию персональных данных осуществляется в соответствии с положениями Закона № 133 от 8 июля 2011 года о защите персональных данных».

Председатель Парламента

Информационная записка
на проект Закона о реализации положений Закона о налоговом
соответствии иностранных счетов (FATCA) и внесении изменений и
дополнений в некоторые законодательные акты

Проект Закона имеет цель оказание содействия для реализации положений Соглашения о сотрудничестве между Правительством Республики Молдова и Правительством Соединенных Штатов Америки, для содействия реализации положений Закона о налоговом соответствии иностранных счетов (FATCA) – (далее Соглашение FATCA).

Проект был разработан для обеспечения адекватной и соответствующей правовой базы, которая позволит финансовым учреждениям (банковской и небанковской) сферы - участникам FATCA, ежегодно представлять налоговым органам США, информацию об имеющихся счетах в учреждениях Республики Молдова, клиентов имеющих американское гражданство, подпадающих под действие положений FATCA. Вместе с тем, данный проект предусматривает, что Главная государственная налоговая инспекция, которая в соответствии с требованиями Соглашения FATCA является уполномоченным органом Республики Молдова, вправе запрашивать у учреждений участников FATCA в Республике Молдова предоставление необходимой информации в случаях, предусмотренных Соглашением.

Согласно положений FATCA и данного проекта закона в случае, когда клиент-гражданин Соединенных Штатов Америки не дает согласие на предоставление данных, учреждение-участник FATCA, по случаю, не открывает счет клиенту, не устанавливает с ним деловые отношения или прекращает деловые отношения с данным клиентом. Также, согласно положений Соглашения FATCA, проект предусматривает право учреждений участников FATCA удерживать у источника определенную долю (процент) от суммы платежей, осуществленных из Соединенных Штатов Америки в случаях, если физические и/или юридические лица не согласовываются с положениями FATCA.

Постановлением № 511 от 2 июля 2014 года, Правительство утвердило процесс проведения переговоров и подписание Соглашения FATCA, с последующим подписанием Соглашения FATCA между Правительством Республики Молдова и Правительством Соединенных Штатов Америки 26 ноября 2014 года.

Вместе с тем, в целях обеспечения соблюдения положений статьи 11 Закона о прозрачности процесса принятия решений №239-XVI от 13 ноября 2008 года, проект закона был размещен для публичного обсуждения по адресу: www.particip.gov.md.

Кроме того, в соответствии с положениями статьи 1 Закона об основных принципах регулирования предпринимательской деятельности 235-XVI от 20 июля 2006 года, основные принципы регулирования предпринимательской деятельности не регулируют деятельность в финансовой (банковской и небанковской) сфере, таким образом, отпадает необходимость в анализе последствий урегулирования на данный проект.

В результате вышеизложенного, а также исходя из того, что положения FATCA вступили в силу и Соглашение FATCA уже подписан, считаем необходимым поддержать и одобрить представленный проект Закона, для того, чтобы учреждения финансовой (банковской и небанковской) сферы имели необходимую правовую базу для идентификации и представления информации, относящейся к счетам граждан США в Молдове, которые подпадают под действие положений FATCA.

МИНИСТР

Анатол АРАПУ