



12 noiembrie 2015

18 nr. 444

AVIZ

la proiectul de lege pentru implementarea prevederilor Actului privind
îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine (FATCA) și
modificarea și completarea unor acte legislative
(nr.420 din 30 octombrie 2015)

Direcția generală juridică a examinat proiectul de lege menționat, conform prevederilor articolului 54 din Regulamentul Parlamentului, aprobat prin Legea nr.797-XIII din 02 aprilie 1996 și ale Legii privind actele legislative nr.780-XV din 27 decembrie 2001 și expune următoarele.

Proiectul legii a fost înaintat cu titlu de inițiativă legislativă de către Guvernul Republicii Moldova, fapt ce corespunde articolului 73 din Constituție și articolului 14 alin.(4) din Legea privind tratatele internaționale ale Republicii Moldova nr.595-XIV din 24 septembrie 1999.

Scopul proiectului de lege este implementarea Acordului de cooperare între Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Statelor Unite ale Americii pentru facilitarea implementării Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine (FATCA), semnat la Chișinău la 26 noiembrie 2014, precum și modificarea legislației în vigoare, astfel încât instituțiile financiare raportoare ale Republicii Moldova să dispună de cadru legislativ intern care va facilita furnizarea transfrontalieră a informației cu privire la conturile străine.

Cu referire la aspectul financiar, menționăm faptul că implementarea Acordului nu necesită dezafectarea cărorva mijloace bănești din contul bugetului de stat.

- Potrivit articolului 20 lit.e) din Legea privind actele legislative nr.780-XV din 27 decembrie 2001, nota informativă urmează să conțină și analiza impactului de reglementare a proiectului de lege. Atenționăm asupra necesității

acesteia, întrucât proiectul de lege stabilește anumite obligații, drepturi, cerințe și interdicții pentru instituțiile financiare raportoare în stabilirea și dezvoltarea relațiilor de afaceri cu clienții (persone fizice și juridice) care cad sub incidența Acordului, reglementează relațiile dintre autoritățile administrației publice și întreprinzători, prin urmare reglementează activitatea de întreprinzător.

- Conform articolului 32 alin.(4) din Legea nr.780-XV/2001, *în cazul unei legi de modificare și completare a mai multor acte legislative, fiecărui act i se consacră un articol, numerotat cu cifre romane*. Reieșind din faptul că proiectul de lege propune completarea și modificarea mai multor acte legislative, recomandăm numerotarea articolelor cu cifre romane. Subsidiar, propunem unificarea articolelor ce țin de implementarea prevederilor Acordului (1-4) într-un singur articol care se va numerota cu cifra romană I și se va diviza în puncte.

- Articolul 2 din proiect reiterează obligația instituțiilor financiare raportoare ale Republicii Moldova de a efectua „reținerea la sursă a cuantumului prestabilit conform prevederilor FATCA”. În conformitate cu articolul 3 pct.2 b) al Acordului instituția financiară raportoare a Republicii Moldova are obligația „să rețină un impozit la sursă în cazul în care este prevăzut în reglementările Trezoreriei SUA”. Prin urmare, în textul articolului 2 din proiect, cuvântul „cuantumului” urmează a se substitui cu cuvântul „impozitului”, după cum este prevăzut în textul Acordului.

- La articolul 5 din proiect după sintagma „alineatul (6) se completează” se va completa cu cuvintele „în final”.

- Referitor la completarea alineatului (7) al articolului 22 din Legea instituțiilor financiare nr.550-XIII din 21 iulie 1995 cu o nouă literă, propunem ca amendamentul dat să fie încadrat într-un nou alineat (7¹), deoarece alineatul (7) se referă la furnizarea informației doar către autoritățile și instituțiile din Republica Moldova.

- Este de menționat că cuvintele „după caz” de la articolul 3 și cuvântul „poate” de la articolul 5 sunt echivoce și la aplicarea normelor vor genera situații de incertitudine sau oportunități de interpretare. Legislația nu trebuie să conțină norme vulnerabile ce ar permite autorităților și instituțiilor financiare dreptul de a refuza furnizarea datelor de identificare ale unor persoane în scopul protejării intereselor acestora.

- În conformitate cu prevederile articolului 19 din Legea privind tratatele internaționale ale Republicii Moldova nr.595-XIV din 24 septembrie 1999 *tratatele internaționale se execută cu bună-credință, în conformitate cu principiul pacta sunt servanda. Republica Moldova nu poate invoca prevederile*

legislației sale interne ca justificare a neexecutării unui tratat la care este parte. Reieșind din norma citată și prevederile articolului 4 din Codul fiscal, constatăm că nu este necesară completarea alineatului (1) a articolului 226 din Codul fiscal cu textul „ , precum și pentru realizarea tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte”.

- În altă ordine de idei, reținem că citația prevăzută la alineatul (8) articolul 226 din Codul fiscal diferă de citația bancară descrisă în alineatele (6) și (7) ale aceluiași articol și poate fi adresată nu doar băncilor, dar și altor instituții financiare (societate de asigurare, societate de investiții). Astfel, propunem completarea articolului 226 cu alineate noi care să descrie condițiile care trebuie să le întrunească citația de la alineatul (8), cum și cui îi va fi înmînată, precum și termenul de prezentare a informației/documentelor de către entitățile vizate.

- Atragem atenție și asupra faptului că în proiect lipsesc atât preambulul, cât și dispozițiile finale și tranzitorii. Prin urmare nu se face referire la rațiunea adoptării, motivația social-politică și economică a proiectului, precum nici la modalitatea de intrare în vigoare și de punere în aplicare a noilor reglementări, la obligația autorităților responsabile de a executa actul legislativ, de a lua măsurile și de a efectua procedurile necesare executării. Reieșind din faptul că Acordul încă nu a fost ratificat, considerăm oportun completarea proiectului de lege cu astfel de dispoziții.

În raport cu conținutul său normativ, proiectul face parte din categoria legilor organice, adoptarea cărora ține nemijlocit de competența Parlamentului.



**Șef direcție
Ion CREANGĂ**

*Ex.: V. Arion-Lupu
Tel.: 268-148*