



PREȘEDINTELE REPUBLICII MOLDOVA

02 decembrie 2020

Nr. 01-06-62

Stimată Doamnă Președinte al Parlamentului,

În conformitate cu art. 86 alin. (1) din Constituția Republicii Moldova și cu art. 14 alin. (3) din Legea privind tratatele internaționale ale Republicii Moldova, prezint Parlamentului Protocolul privind schimbul de informații în formă electronică dintre statele membre ale Comunității Statelor Independente în scopul efectuării administrării fiscale, întocmit la Astana la 2 noiembrie 2018, spre aderarea Republicii Moldova la protocolul respectiv, precum și proiectul de lege în acest sens, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 818 din 11 noiembrie 2020.

În calitate de organ responsabil pentru prezentarea protocolului nominalizat în Parlament se desemnează Ministerul Finanțelor

Cu stimă,

Igor DODON

- Anexe:
1. Copia demersului Guvernului
 2. Hotărârea Guvernului nr. 818 din 11 noiembrie 2020
 3. Proiectul de lege
 4. Copia protocolului și traducerea oficială (certificate)
 5. Argumentarea necesității aderării
 6. Avizele autorităților de resort
 7. Tabelul de sinteză

- una filă;
- 2 file;
- 2 file;
- 36 file;
- 4 file;
- 5 file;
- 7 file.

Doamnei Zinaida GRECEANȚI,
Președintele al Parlamentului

SECRETARIATUL PARLAMENTULUI	
REPUBLICII MOLDOVA	
D.D.P. Nr.	483
03	12
Ora	2020



CANCELARIA DE STAT A REPUBLICII MOLDOVA

Nr. 21-05- 102/60

Chișinău

12.11.2020

Aparatul Președintelui Republicii Moldova

În temeiul art.86 alin.(1) din Constituția Republicii Moldova și a art.14 alin.(2) din Legea nr.595/1999 privind tratatele internaționale ale Republicii Moldova, se prezintă spre examinare *proiectul de lege pentru aderarea Republicii Moldova la Protocolul privind schimbul de informații în formă electronică dintre statele-membre ale Comunității Statelor Independente în scopul efectuării administrării fiscale, întocmit la 2 noiembrie 2018, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.818/2020.*

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

Anexe:

1. Hotărârea Guvernului privind aprobarea proiectului de lege (2 file);
2. Proiectul de lege (2 file);
3. Copiile certificate de pe tratatul internațional (36 file);
4. Argumentarea necesității aderării (4 file);
5. Avizele autorităților și instituțiilor (5 file);
6. Sinteza obiecțiilor și propunerilor (7 file).

Secretar general adjunct al Guvernului


Roman CAZAN

Ex.: Daria Stratu
Tel.: 022-250-287

065501388

APARATUL PREȘEDINTELUI REPUBLICII MOLDOVA Nr.2	
Nr.	2643
Data	12 11 2020

Casa Guvernului,
MD-2033, Chișinău,
Republica Moldova

Telefon:
+ 373 22 250 104

Fax:
+ 373 22 242 696

E-mail:
cancelaria@gov.md



GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÂRE nr. 818

din 11 noiembrie 2020

Chișinău

Cu privire la aprobarea proiectului de lege pentru aderarea Republicii Moldova la Protocolul privind schimbul de informații în formă electronică dintre statele-membre ale Comunității Statelor Independente în scopul efectuării administrării fiscale, întocmit la 2 noiembrie 2018

În temeiul art. 14 alin. (2) din Legea nr. 595/1999 privind tratatele internaționale ale Republicii Moldova (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000, nr. 24-26, art. 137), cu modificările ulterioare, Guvernul HOTĂRĂȘTE:

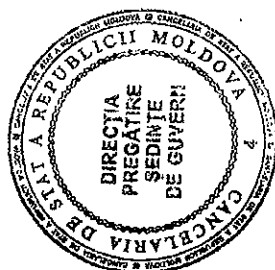
Se aprobă și se prezintă Președintelui Republicii Moldova spre examinare proiectul de lege pentru aderarea Republicii Moldova la Protocolul privind schimbul de informații în formă electronică dintre statele-membre ale Comunității Statelor Independente în scopul efectuării administrării fiscale, întocmit la 2 noiembrie 2018.

Prim-ministru

Contrasemnează:

Viceprim-ministru,
ministrul finanțelor

Ministrul afacerilor externe
și integrării europene



ION CHICU

Serghei PUȘCUȚA

Aurel Ciocoi

PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA**LEGE**

pentru aderarea Republicii Moldova la Protocolul privind schimbul de informații în formă electronică dintre statele-membre ale Comunității Statelor Independente în scopul efectuării administrării fiscale

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Art. 1. – Republica Moldova aderă la Protocolul privind schimbul de informații în formă electronică dintre statele-membre ale Comunității Statelor Independente în scopul efectuării administrării fiscale, întocmit la 2 noiembrie 2018.

Art. 2. – Guvernul va întreprinde măsurile necesare pentru realizarea prevederilor Protocolului menționat.

Art. 3. – Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene va notifica Comitetului Executiv al Comunității Statelor Independente aderarea Republicii Moldova la Protocolul nominalizat.

Art. 4. – Prezenta lege intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

Președintele Parlamentului

Argumentarea necesității aderării Republicii Moldova la Protocolul privind schimbul de informații în formă electronică între statele membre ale CSI în scopul efectuării administrării fiscale, întocmit la Astana, la 2 noiembrie 2018

A. Descrierea tratatului

Guvernele statelor membre ale Acordului între statele membre ale Comunității Statelor Independente privind colaborarea și asistența reciprocă în problemele respectării legislației fiscale și combaterii contravențiilor în acest domeniu din 4 iunie 1999, determinând formele de colaborare în scopul implementării articolului 3 al Acordului precitat, conducându-se de prevederile tratatelor internaționale privind evitarea dublei impunerii și prevenirea evaziunii fiscale pe venit și pe capital (proprietate), asistența administrativă reciprocă în materie fiscală, a căror participanți sunt statele membre ale prezentului Protocol, și de normele legislative ale statelor membre ale prezentului Protocol și reieșind din interesul reciproc în consolidarea controlului respectării legislației fiscale, încasarea deplină și la timp a impozitelor în bugetele statelor membre ale prezentului Protocol, în efortul de a-și oferi asistență reciprocă în acest scop au decis asupra necesității adoptării Protocolului privind schimbul de informații în formă electronică între statele membre ale CSI în scopul efectuării administrării fiscale (în continuare Protocol).

Astfel, Protocolul are ca scop dezvoltarea relațiilor economice și fiscale dintre Republica Moldova și statele membre ale CSI.

Protocolul a fost întocmit la 2 noiembrie 2018, la Astana, Kazahstan, de către Șefii de Guverne ai Republicii Azerbaidjan, Republicii Armenia, Republicii Kazahstan, Republicii Kârgâze, Federației Ruse, Republicii Tadjikistan și Republicii Uzbekistan.

Luând în considerare prevederile art.3 din Legea nr.595/1999 privind tratatele internaționale ale Republicii Moldova, prezentul Protocol este unul interguvernamental. Protocolul este structurat din 10 Articole și 3 Anexe, care presupun modalitățile și condițiile de schimb pentru asigurarea unui flux de informații adecvat.

Protocolul menționat prevede schimbul automat de informații între autoritățile fiscale ale statelor semnatare privind anumite tipuri de venit ale persoanelor juridice și fizice, obținute într-un alt stat semnatar al Protocolului, precum și privind anumite tipuri de mijloace de transport și proprietăți deținute într-un alt stat semnatar al Protocolului.

Schimbul de informații între autoritățile competente ale statelor membre ale prezentului Protocol se realizează anual, pe baza rezultatelor anului de raportare (începând cu furnizarea de informații pentru anul de raportare în care prezentul

Protocol intră în vigoare), precum și pe baza rezultatelor clarificării informațiilor prezentate anterior pentru anii precedenți.

Conform prevederilor Protocolului, după intrarea sa în vigoare în anul 2018, acesta este deschis spre aderare statelor membre ale Acordului între statele membre ale Comunității Statelor Independente privind colaborarea și asistența reciprocă în problemele respectării legislației fiscale și combaterii contravențiilor în acest domeniu din 4 iunie 1999, prin transmiterea depozitarului a documentului de aderare.

B. Analiza de impact

Informații generale. Prevederile Protocolului au drept scop reglementarea principiilor de realizare a schimbului de informații în formă electronică între statele membre ale CSI în scopul administrării fiscale. Schimbul de informații se efectuează reieșind din interesul reciproc în consolidarea controlului respectării legislației fiscale, încasarea deplină și la timp a impozitelor în bugetele statelor membre și în vederea oferirii asistenței reciproce în acest scop. Astfel, autoritățile competente ale statelor semnatare fac schimb de următoarele informații:

- cu privire la anumite tipuri de venit ale persoanelor juridice și cu privire la persoanele juridice;
- cu privire la anumite tipuri de venit ale persoanelor fizice și cu privire la persoanele juridice și fizice;
- cu privire la anumite tipuri de bunuri și proprietarii (posesorii) acestora.

Schimbul de informații se realizează de către autoritățile competente ale statelor membre ale prezentului Protocol, în formă electronică, prin canale deschise de comunicare, cu aplicarea instrumentului de protecție criptografică a informațiilor „Krypton-Ancud”, care asigură securitatea schimbului de informații, sau alte mijloace convenite pe bază bilaterală. Transmiterea informațiilor se realizează sub formă de fișiere generate în conformitate cu formatele de prezentare a informațiilor, definite de cerințele prevăzute în prezentul Protocol. Disensiunile apărute între părți la aplicarea și interpretarea prezentului Protocol se soluționează prin intermediul consultărilor și negocierilor dintre părțile interesate sau printr-o altă procedură convenită de părți.

Aspectul politic, cultural și social. Aderarea Republicii Moldova la Protocolul nominalizat va consolida cadrul juridic existent între Republica Moldova și statele membre ale CSI și va avea un impact pozitiv asupra impulsivității și consolidării relațiilor între statele membre ale CSI în domeniul administrării fiscale.

Aspectul economic și de mediu. Protocolul nu conține prevederi care ar avea repercusiuni negative asupra economiei Republicii Moldova, precum și asupra mediului. Necesitatea aderării la prezentul Protocol apare în contextul în care integrarea ascendentă a economiei mondiale, precum și importanța combaterii fenomenului evaziunii fiscale, în special într-o perioadă de presiune asupra bugetelor guvernamentale, a făcut cooperarea fiscală internațională și schimbul de informații mai important decât oricând. Având în vedere legăturile economice strânse între statele membre CSI, schimbul de informații fiscale în formă electronică va deveni astfel un instrument semnificativ pentru reducerea economiei tenebre, contracararea ascunderii ilegale a capitalului în străinătate, combaterea evaziunii fiscale și, nu în ultimul rând, o sursă suplimentară pentru venituri semnificative la buget.

Aspectul normativ. Prevederile Protocolului sunt compatibile cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte și cu normele juridice internaționale aferente domeniului respectiv și nu necesită modificarea actelor normative interne sau adoptarea actelor normative noi.

Aspectul instituțional și organizatoric. Aplicarea prevederilor Protocolului nu va presupune luarea anumitor măsuri organizatorice, cum ar fi înființarea unor structuri noi, abilitarea unor persoane sau instituții cu împuterniciri noi. Serviciul Fiscal de Stat va fi organul responsabil de implementarea Protocolului dat și va informa anual despre realizarea prevederilor acestuia.

Aspectul financiar. Ținând cont de specificul obiectului Protocolului, nu se presupun cheltuieli financiare în vederea aplicării Protocolului respectiv. Încetarea Protocolului la fel nu va atrage după sine obligații financiare pentru părți. Reieșind din specificul și importanța Protocolului dat pentru Statele Contractante atât în domeniul administrării fiscale cât și combaterii evaziunii fiscale, posibilitatea încetării Protocolului este minimă.

Aspectul temporar. Prezentul Protocol intră în vigoare la expirarea a 30 de zile de la data primirii de către depozitar a documentului de aderare, după îndeplinirea de către partea semnatară a procedurilor intrastatale, necesare intrării în vigoare a acestuia și este valabil pentru o perioadă nedeterminată.

Fiecare dintre Părți este în drept să denunțe prezentul Protocol, expedind depozitarului o notificare în formă scrisă despre intenția sa, cu 6 luni înainte de denunțare și stingerea obligațiilor financiare și a altor obligații, apărute în perioada acțiunii prezentului Protocol.

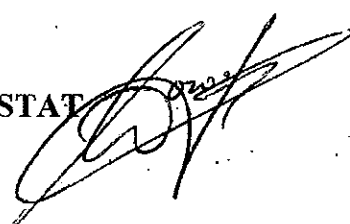
C. Analiza oportunității aderării la Protocolul privind schimbul de informații în formă electronică între statele membre ale CSI în scopul efectuării administrării fiscale, întocmit la Astana, la 2 noiembrie

Protocolul privind schimbul de informații în formă electronică între statele membre ale CSI în scopul efectuării administrării fiscale a fost întocmit la 2 noiembrie 2018, la Astana, Kazahstan.

Pentru Republica Moldova prezentul Protocol va intra în vigoare din data primirii de către depozitar a notificării corespunzătoare.

În contextul celor evocate, se consideră oportună aderarea Republicii Moldova la Protocolul privind schimbul de informații în formă electronică între statele membre ale CSI în scopul efectuării administrării fiscale, fapt ce va avea consecințe benefice atât asupra colaborării în domeniul fiscal între Republica Moldova și statele membre ale CSI, cât și asupra combaterii evaziunii fiscale și creșterii veniturilor.

SECRETAR DE STAT



Dorel NOROC