

NOTA DE FUNDAMENTARE

la proiectul ordinului Ministrului Finanțelor privind modificarea Ordinului Ministrului Finanțelor nr. 103 din 06.11.2023 privind aprobarea listei jurisdicțiilor participante și a listei jurisdicțiilor care fac obiectul raportării, cu care Republica Moldova efectuează schimbul automat de informații privind conturile financiare

1. Denumirea sau numele autorului și, după caz, a/al participanților la elaborarea proiectului actului normativ

Autorul proiectului este Ministerul Finanțelor.

La elaborarea proiectului a participat Serviciul Fiscal de Stat.

2. Condițiile ce au impus elaborarea proiectului actului normativ

Conform art. 2 din Legea nr. 69/2023 privind implementarea prevederilor Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare, în definițiile noțiunilor de jurisdicție participantă și jurisdicție care face obiectul raportării, este specificat că lista jurisdicțiilor participante și lista jurisdicțiilor care fac obiectul raportării se aprobă de Ministerul Finanțelor și se publică pe pagina web oficială a acestuia.

În temeiul prevederilor art. 12 alin. (6) din Legea nr. 69/2023, Serviciul Fiscal de Stat comunică autorităților competente ale jurisdicțiilor participante informații de natură financiară cu privire la conturile deschise și/sau închise de rezidenții altor jurisdicții participante, aferente perioadelor care încep cu anul 2023.

De asemenea, conform prevederilor art. 4 alineatele (2) și (4) din Legea 69/2023 este prevăzut că în scopul realizării schimbului automat de informații, Serviciul Fiscal de Stat comunică anual autorităților competente ale jurisdicțiilor participante, prin intermediul schimbului automat, informații de natură financiară cu privire la conturile deschise și/sau închise de rezidenții altor jurisdicții participante.

Ministerul Finanțelor, la solicitarea Serviciului Fiscal de Stat, ajustează lista jurisdicțiilor participante și a jurisdicțiilor care fac obiectul raportării.

Prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 103 din 06.11.2023 au fost aprobate lista jurisdicțiilor participante și lista jurisdicțiilor care fac obiectul raportării, cu care Republica Moldova efectuează schimbul automat de informații privind conturile financiare.

Luând în considerare rezultatele schimbului automat de informații privind conturile financiare efectuat în anul 2024, a survenit necesitatea ajustării listei jurisdicțiilor participante și a listei jurisdicțiilor care fac obiectul raportării.

În acest sens, a fost elaborat proiectul ordinului Ministrului Finanțelor privind modificarea Ordinului Ministrului Finanțelor nr. 103 din 06.11.2023 privind aprobarea listei jurisdicțiilor participante și a listei jurisdicțiilor care fac obiectul raportării, cu care Republica Moldova efectuează schimbul automat de informații privind conturile financiare.

3. Obiectivele urmărite și soluțiile propuse

Prin proiectul ordinului Ministrului Finanțelor privind modificarea Ordinului Ministrului Finanțelor nr. 103 din 06.11.2023 privind aprobarea listei jurisdicțiilor participante și a listei jurisdicțiilor care fac obiectul raportării, cu care Republica Moldova efectuează schimbul automat de informații privind conturile financiare, se propune ajustarea listei jurisdicțiilor

participante conform anexei nr. 1 și a listei jurisdicțiilor care fac obiectul raportării conform anexei nr. 2. Lista jurisdicțiilor participante reprezintă lista jurisdicțiilor semnatare ale Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare, ratificat de Republica Moldova prin Legea nr. 45/2022, de la care Serviciul Fiscal de Stat va recepționa informațiile care fac obiectul Acordului. Lista jurisdicțiilor care fac obiectul raportării reprezintă lista jurisdicțiilor semnatare ale Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare, ratificat de Republica Moldova prin Legea nr. 45/2022, cărora Serviciul Fiscal de Stat le va furniza informațiile care fac obiectul Acordului. Listele respective se vor ajusta periodic și se publică pe pagina web a Ministerului Finanțelor.
4. Analiza impactului de reglementare
-
5. Compatibilitatea proiectului actului normativ cu legislația UE
Proiectul ordinului nu are drept scop armonizarea legislației naționale cu legislația UE.
6. Avizarea și consultarea publică a proiectului actului normativ
Proiectul ordinului este plasat spre consultare publică pe site-ul Ministerul Finanțelor.
7. Concluziile expertizelor
-
8. Modul de încorporare a actului în cadrul normativ existent
Ca urmare a aprobării proiectului ordinului se va modifica Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 103 din 06.11.2023 privind aprobarea listei jurisdicțiilor participante și a listei jurisdicțiilor care fac obiectul raportării, cu care Republica Moldova efectuează schimbul automat de informații privind conturile financiare.
9. Măsurile necesare pentru implementarea prevederilor proiectului actului normativ
Implementarea prevederilor proiectului ordinului nu necesită adoptarea unor măsuri suplimentare.

Ministră

Victoria BELOUS