



L E G E

pentru implementarea prevederilor Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale
cu privire la conturile străine (FATCA) și pentru modificarea și completarea
unor acte legislative

nr. 241 din 29.12.2015

Monitorul Oficial nr.20-24/46 din 29.01.2016

* * *

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Art.I. – La intrarea în vigoare a prevederilor [Acordului de cooperare dintre Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Statelor Unite ale Americii pentru facilitarea implementării prevederilor Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine \(FATCA\)](#), instituțiile financiare raportoare ale Republicii Moldova (definite astfel de acordul menționat) vor aplica prevederile acordului în cauză în modul stabilit.

Art.II. – În contextul implementării [Acordului de cooperare dintre Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Statelor Unite ale Americii privind facilitarea implementării prevederilor Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine \(FATCA\)](#), în condițiile și/sau în cazurile stabilite de acest acord, instituțiile financiare raportoare ale Republicii Moldova (definite astfel de acordul menționat) efectuează reținerea la sursă a impozitului prestabilit conform prevederilor FATCA.

Art.III. – În vederea implementării [Acordului de cooperare dintre Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Statelor Unite ale Americii privind facilitarea implementării prevederilor Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine \(FATCA\)](#), dacă clienții care cad sub incidența acordului nu își exprimă consimțământul privind furnizarea informațiilor aferente și transmiterea datelor personale aferente, precum și nu prezintă formularul W9 sau W8 ori alt formular similar convenit (după caz), instituțiile financiare raportoare ale Republicii Moldova (definite astfel de acordul menționat) nu deschid conturi și, respectiv, închid conturile deschise, cu excepția cazurilor în care asupra mijloacelor bănești din conturile clienților existenți este aplicat sechestrul și/sau clienții dețin angajamente contractuale față de instituțiile financiare raportoare ale Republicii Moldova sub formă de credite și/sau garanții bancare. În cazurile indicate, ca excepție pentru închiderea conturilor, tranzacțiile se efectuează numai pentru executarea sechestrului aplicat sau a angajamentelor contractuale menționate față de instituțiile financiare raportoare ale Republicii Moldova.

Art.IV. – În vederea implementării prevederilor din secțiunea VI litera C punctul 4 din Anexa I la [Acordul de cooperare dintre Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Statelor Unite ale Americii pentru facilitarea implementării prevederilor Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine \(FATCA\)](#), drept *curs spot publicat* (published spot rate) se va utiliza cursul oficial al leului moldovenesc față de valuta străină.

Art.V. – Articolul 22 din [Legea instituțiilor financiare nr.550-XIII din 21 iulie 1995](#) (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2011, nr.78-81, art.199), cu modificările ulterioare, se completează după cum urmează:

alineatul (6) se completează în final cu textul: „Solicitarea de furnizare a informației, înaintată de autoritatea menționată la alin.(5) lit.e), poate să nu conțină datele de identitate ale persoanei (persoanelor) la care se referă informația solicitată în cazurile și/sau în condițiile [Acordului de cooperare dintre Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Statelor Unite ale Americii pentru facilitarea implementării prevederilor Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine \(FATCA\).](#)”

alineatul (7) se completează cu litera i) cu următorul cuprins:

„i) furnizarea informației în conformitate cu prevederile și în limitele [Acordului de cooperare dintre Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Statelor Unite ale Americii pentru facilitarea implementării prevederilor Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine \(FATCA\).](#)”

Art.VI. – Articolul 226 din [Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997](#) (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

la alineatul (1), cuvintele „determinarea obligației fiscale” se substituie cu cuvintele „administrarea fiscală, precum și pentru realizarea tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte”;

articolul se completează cu alineatul (8) cu următorul cuprins:

„(8) În contextul implementării și realizării tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte, organul fiscal poate solicita tuturor persoanelor care cad sub incidența prevederilor tratatelor, prin intermediul unei citații specifice prevederilor tratatului respectiv, prezentarea informațiilor prevăzute de acesta.”

Art.VII. – La articolul 31 din [Legea nr.407-XVI din 21 decembrie 2006](#) cu privire la asigurări (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.47-49, art.213), cu modificările ulterioare, alineatul (3) se completează cu literele k) și l) cu următorul cuprins:

„k) să respecte cerințele de raportare prevăzute în tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte;

l) să prelucreze datele cu caracter personal în conformitate cu [Legea privind protecția datelor cu caracter personal.](#)”

Art.VIII. – Articolul 33 din [Legea nr.171 din 11 iulie 2012](#) privind piața de capital (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2012, nr.193-197, art.665), cu modificările ulterioare, se completează cu alineatele (6) și (7) cu următorul cuprins:

„(6) Societățile de investiții sînt în drept să presteze servicii și activități de investiții clienților care cad sub incidența [Acordului de cooperare dintre Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Statelor Unite ale Americii pentru facilitarea implementării prevederilor Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine \(FATCA\)](#) doar în cazul în care sînt înregistrate în sistemul *Internal Revenue Service* al Statelor Unite ale Americii, au obținut numărul global intermediar de identificare în conformitate cu prevederile [Acordului de cooperare dintre Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Statelor Unite ale Americii pentru facilitarea implementării prevederilor Actului privind îndeplinirea obligațiilor fiscale cu privire la conturile străine \(FATCA\)](#) și respectă cerințele stabilite în acest acord.

(7) Activitățile societății de investiții ce țin de prelucrarea datelor cu caracter personal se desfășoară în conformitate cu prevederile [Legii nr.133 din 8 iulie 2011](#) privind protecția datelor cu caracter personal.”

Art.IX. – Prin derogare de la articolul 7 alineatul (1¹) din [Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997](#), prezenta lege se pune în aplicare la data publicării.

PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI Andrian CANDU

