



## GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

### HOTĂRÎRE

pentru aprobarea Regulamentului privind mecanismul de aplicare a prevederilor tratatelor internaționale ale Republicii Moldova în domeniul asistenței administrative reciproce în materie fiscală

nr. 1275 din 26.12.2018

(în vigoare 18.02.2019)

Monitorul Oficial al R. Moldova nr. 13-21 art. 11 din 18.01.2019

\* \* \*

În temeiul prevederilor art.4 alin.(3) din Codul fiscal nr.1163/1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), Guvernul

#### HOTĂRĂȘTE:

Se aprobă Regulamentul privind mecanismul de aplicare a prevederilor tratatelor internaționale ale Republicii Moldova în domeniul asistenței administrative reciproce în materie fiscală (se anexează).

**PRIM-MINISTRU**

**Pavel FILIP**

**Contrasemnează:**

**Ministrul finanțelor**

**Ion Chicu**

**Ministrul afacerilor externe**

**și integrării europene**

**Tudor Ulianoschi**

Nr.1275. Chișinău, 26 decembrie 2018.

Aprobat  
prin Hotărîrea Guvernului nr.1275/2018

### REGULAMENT

**privind mecanismul de aplicare a prevederilor tratatelor internaționale ale Republicii Moldova în domeniul asistenței administrative reciproce în materie fiscală**

#### I. DISPOZIȚII GENERALE

1. Regulamentul privind mecanismul de aplicare a prevederilor tratatelor internaționale ale Republicii Moldova în domeniul asistenței administrative reciproce în materie fiscală (în continuare – *Regulament*) reglementează normele și procedurile potrivit cărora Republica Moldova oferă/recepționează asistență administrativă reciprocă în materie fiscală în vederea realizării unui schimb de informații și asistență în privința

taxelor și impozitelor, conform tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte.

2. Prezentul Regulament nu afectează aplicarea în Republica Moldova a normelor privind asistența reciprocă în materie penală și nu aduce atingere îndeplinirii niciunei obligații a Republicii Moldova în temeiul altor instrumente juridice, inclusiv acorduri bilaterale sau multilaterale, în ceea ce privește cooperarea administrativă extinsă.

## II. NOȚIUNI

3. Noțiunile utilizate în prezentul Regulament se definesc astfel:

*autoritate competentă* – organul abilitat în conformitate cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte, responsabil de schimbul de informații. În cazul Republicii Moldova autoritatea competentă este Serviciul Fiscal de Stat;

*unitatea responsabilă de schimbul de informații* – subdiviziunea organului abilitat, direct responsabilă de efectuarea schimbului de informații;

*statul solicitant* – un stat străin care solicită asistență administrativă în materie fiscală, în conformitate cu prevederile tratatelor internaționale la care Republica Moldova și statul respectiv sînt părți;

*statul solicitat* – un stat străin căruia i se solicită acordarea asistenței administrative în materie fiscală, în conformitate cu prevederile tratatelor internaționale la care Republica Moldova și statul respectiv sînt părți;

*creanță fiscală* – valoare a taxei, impozitului, contribuției, precum și a majorării de întârziere, amenzii administrative conexe și a cheltuielilor legate de recuperare care sînt datorate (restante) și nu sînt încă plătite;

*funcționar autorizat* – orice funcționar care este autorizat să facă schimb direct de informații în temeiul prezentului Regulament;

*autoritate solicitantă* – biroul central de legătură, un departament de legătură sau orice funcționar autorizat al unui stat care înaintează o solicitare de asistență în numele autorității competente;

*autoritate solicitată* – biroul central de legătură, un departament de legătură sau orice funcționar autorizat al unui stat care primește o solicitare de asistență în numele autorității competente.

## III. COOPERAREA ADMINISTRATIVĂ ÎN DOMENIUL FISCAL

4. Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene va informa în modul stabilit părțile la tratatele internaționale care vizează cooperarea internațională în materie fiscală și la care Republica Moldova este parte despre desemnarea Serviciului Fiscal de Stat în calitate de autoritate competentă în scopul aplicării prezentului Regulament.

5. Toate solicitările de informații în sensul prezentului capitol se formulează și se satisfac exclusiv de către sau prin intermediul unității responsabile de schimbul de informații din cadrul autorității competente. Solicitățile vor fi expediate sau recepționate direct sau prin canale diplomatice, atunci cînd tratatul internațional aplicabil prevede această cerință.

6. Procedura indicată la punctul 5 va fi urmată în toate cazurile în care este adresată o solicitare de informații altui stat sau în cazul recepționării interpelării din partea administrațiilor fiscale străine.

**7.** Solicitarea de informații adresată altui stat în baza prevederilor tratatelor/acordurilor se efectuează doar după utilizarea tuturor măsurilor prevăzute de legislația Republicii Moldova pentru a obține informația.

**8.** Procedurile ce trebuie urmate în cazul elaborării/recepționării unei solicitări către/de la statul partener:

1) toate solicitările de informații spre/de la administrația fiscală străină urmează a fi adresate autorității competente;

2) la recepționarea unei astfel de solicitări, autoritatea competentă aplică ștampila cu data recepționării și ștampila cu inscripția "Informații cu accesibilitate limitată", care va fi păstrată de către unitatea responsabilă de schimbul de informații;

3) în cazul în care solicitarea de informații este primită în limba română sau limba rusă, o copie a acestei solicitări va fi transmisă subdiviziunii responsabile de efectuarea controlului/examinării cazului respectiv din cadrul autorității competente. Dacă solicitarea este recepționată într-o altă limbă decât limba română sau limba rusă, se va transmite o copie tradusă în limba română.

**9.** Pentru a identifica validitatea solicitării, urmează a se verifica:

1) dacă există cu statul solicitant aranjamente privind schimbul de informații (convenție, acord etc.);

2) dacă solicitarea este în conformitate cu perioadele sau impozitele prevăzute/acoperite de acordul de evitare a dublei impuneri/acordul de schimb de informație fiscală;

3) dacă solicitarea a fost aprobată de către persoana responsabilă din cadrul autorității competente solicitante;

4) dacă informația furnizată este suficientă și solicitarea este clară și specifică;

5) dacă inspectorii/controlorii/auditorii au utilizat toate măsurile disponibile pentru a obține informația;

6) dacă informația este necesară sau previzibil relevantă.

**10.** În cazul în care informația furnizată este insuficientă, partea solicitantă urmează a fi informată în scris privind necesitatea furnizării detaliilor adiționale pentru a purcede la procesarea solicitării.

**11.** Autoritatea competentă prezintă răspunsul la solicitările de informații recepționate de la administrațiile fiscale străine în termen de până la 60 zile de la data recepționării.

În caz de necesitate, termenul poate fi extins prin informarea prealabilă a statului solicitant.

**12.** Solicitarea de informații și materialele anexate urmează a fi transmisă prin căi securizate pe suport de hârtie sau în format digital.

**13.** poate solicita informații de la administrația fiscală străină cu privire la etapa executării solicitării, indicând numărul de referință și data transmiterii scrisorii în următoarele situații:

1) dacă în termen de 6 luni de la recepționarea scrisorii nu a fost primită informația solicitată sau nu a fost prezentat raportul cu privire la etapa examinării solicitării;

2) la intervale regulate, în funcție de circumstanțe.

**14.** Pentru obținerea răspunsului la solicitare:

1) unitatea responsabilă de schimbul de informații va contrapune informația solicitată cu informația primită. Dacă răspunsul este incomplet și dacă se consideră necesar sau posibil, poate fi elaborată o solicitare suplimentară către statul partener;

2) în cazul în care răspunsul obținut este complet, la solicitarea statului partener, unitatea responsabilă va elabora și va transmite o scrisoare de confirmare a recepționării adresată autorității competente care a furnizat informația. În termen de 7 zile de la recepționare, va pregăti o scrisoare la care va anexa materialele primite și le va transmite subdiviziunii competente/ solicitantului inițial. Documentele relevante urmează să conțină ștampila cu inscripția “Informații cu accesibilitate limitată”;

3) în cazul în care a fost recepționată o cantitate mare de informație cu privire la mai mulți contribuabili, fiind solicitată însă numai o mică parte din această informație, unitatea responsabilă de schimbul de informații va asigura doar transmiterea informației specifice și necesare care a fost solicitată de subdiviziunea autorității competente.

**15.** La elaborarea și implementarea măsurilor de asigurare a confidențialității privind schimbul de informații:

1) schimbul de informații este supus măsurilor de asigurare a confidențialității conform dispozițiilor tratatului în baza căruia are loc acest schimb;

2) informația obținută în baza prevederilor acordului va fi tratată drept una cu acces limitat, ca și informația obținută în baza legislației naționale.

**16.** În cazul în care tratatul nu prevede expres aplicarea măsurilor de asigurare a confidențialității informației, informațiile care provin din Republica Moldova se supun măsurilor de asigurare a confidențialității conform legislației Republicii Moldova, iar informațiile care provin din străinătate se supun măsurilor de confidențialitate indicate de autoritatea competentă a statului solicitat sau, în lipsa unei solicitări exprese, a măsurilor de asigurare a confidențialității stabilite de legislația Republicii Moldova.

**17.** Înainte de a transmite informația autorității competente străine, autoritatea competentă urmează să verifice:

1) dacă persoana care a solicitat informația era autorizată să solicite și să recepționeze informația;

2) dacă denumirea și adresa autorității competente străine sînt indicate corect.

**18.** Toată informația confidențială urmează a fi etichetată în mod corespunzător prin aplicarea ștampilei cu inscripția “Informație cu accesibilitate limitată”, ținîndu-se cont că:

1) scrisorile pe suport de hîrtie urmează a fi transmise doar prin intermediul poștei recomandate. Unitatea responsabilă de schimbul de informații asigură păstrarea scrisorilor recepționate de la autoritățile competente din străinătate cu privire la schimbul de informații, în conformitate cu normele în vigoare privind păstrarea informațiilor cu accesibilitate limitată;

2) în scrisoarea de însoțire adresată autorității competente străine trebuie să se accentueze confidențialitatea informației, incluzînd următoarea declarație: “Aceste informații sînt furnizate în conformitate cu prevederile unui tratat internațional. Confidențialitatea, utilizarea și dezvăluirea acestora sînt reglementate de prevederile tratatului în cauză”.

**19.** Schimbul de informații poate avea loc doar între autoritățile competente sau reprezentanțele oficiale ale acestora. Toate scrisorile care conțin informații cu privire la contribuabili urmează să fie semnate de conducătorul autorității competente sau de funcționarul împuternicit de către acesta.

**20.** În cazul în care cererile de informații recepționate din străinătate îndeplinesc cerințele tratatului privind limba întocmirii, autoritatea competentă nu poate invoca lipsa posibilităților de asigurare a traducerii ca motiv de refuz pentru examinarea cererii. În cazul în care solicitarea respectivă este întocmită într-o altă limbă decât cele specificate în tratat, temei al refuzului de examinare a cererii va servi nerespectarea dispozițiilor corespunzătoare din tratat.

**21.** Informația confidențială primită de la autoritatea competentă a unui stat străin poate fi pusă la dispoziția terțelor părți din Republica Moldova doar cu acordul autorității străine competente, în conformitate cu dispozițiile tratatului în baza căruia informația respectivă a fost primită și cu respectarea legislației Republicii Moldova.

**22.** Transmiterea transfrontalieră a datelor cu caracter personal care fac obiectul unei prelucrări sau care urmează să fie prelucrate după transmitere poate avea loc doar cu autorizația Centrului Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal, în modul stabilit de legislația Republicii Moldova, și doar în cazul în care statul de destinație asigură un nivel adecvat de protecție a drepturilor subiecților datelor cu caracter personal și a datelor destinate transmiterii.

**23.** Administrația fiscală nu va notifica/înștiința contribuabilul despre faptul că a recepționat o solicitare privind schimbul de informații, cu excepția cazului în care autoritatea competentă solicitantă a specificat că acesta trebuie informat.

#### **IV. ASISTENȚA RECIPROCĂ ÎN MATERIE DE RECUPERARE A CREANȚELOR FISCALE**

**24.** Asistența în vederea recuperării în Republica Moldova a unor creanțe fiscale stabilite într-un stat străin, precum și asistența în vederea recuperării într-un stat străin a creanțelor fiscale stabilite în Republica Moldova vor viza obligațiile fiscale prevăzute de tratatul internațional în baza căruia se adresează solicitarea de asistență.

**25.** În cazul în care tratatul internațional nu prevede expres sau nu permite determinarea obligațiilor fiscale cu privire la care dispozițiile acestuia se aplică, autoritatea competentă din Republica Moldova va accepta pentru examinare solicitarea de asistență dacă aceasta vizează următoarele obligații fiscale:

- 1) impozitul pe venitul persoanelor fizice și juridice;
- 2) contribuțiile de asigurări sociale de stat;
- 3) impozitul pe bunurile imobiliare;
- 4) taxa pe valoarea adăugată;
- 5) accizele;
- 6) taxele rutiere;
- 7) taxele pentru resursele naturale;
- 8) taxele locale.

**26.** Suplimentar, dispozițiile prezentului capitol se aplică cu privire la oricare impozite și taxe identice sau substanțial similare, stabilite într-un stat străin, adițional sau în locul impozitelor și taxelor enumerate la punctul 25.

**27.** Autoritatea competentă informează, după caz, alte state cu privire la subdiviziunea responsabilă de contactele cu alte state pe care a desemnat-o.

**28.** La cererea statului solicitant, autoritatea competentă, în conformitate cu prevederile articolelor 14 și 15 din Convenția privind asistența administrativă reciprocă în materie fiscală, adoptată la Strasbourg la 25 ianuarie 1988 (în continuare – *Convenția*

OCDE), ia măsurile necesare pentru recuperarea creanțelor/restanțelor fiscale ale statului menționat, similar obligațiilor fiscale, aplicînd, după caz, măsurile de asigurare și executare silită reglementate de legislația Republicii Moldova, inclusiv cadrul legal aferent.

**29.** Prevederile prezentului Regulament se aplică doar creanțelor/restanțelor fiscale care fac obiectul unui instrument care nu este contestat și permite executarea acestuia în statul solicitant și dacă nu s-a convenit altfel între părțile vizate. Atunci cînd creanța/restanța se referă la o persoană care nu este rezidentă a statului solicitant, aceasta se va aplica doar în cazul în care creanța/restanța nu mai poate fi contestată, dacă nu a fost convenit altfel între părțile vizate.

**30.** Obligația de a acorda asistență în materie de recuperare a creanțelor fiscale cu privire la o persoană decedată sau averea sa se limitează la valoarea averii sau a proprietății obținute de către fiecare beneficiar al averii, în funcție de care creanța va fi recuperată din averea sau de la beneficiarii acesteia.

**31.** La cererea statului solicitant, autoritatea competentă va lua măsuri de asigurare în vederea recuperării valorii unui impozit, chiar dacă creanța nu constituie obiectul unui instrument care să permită executarea silită a acesteia. În acest sens, autoritatea competentă este în drept să aplice, ca măsură de asigurare, sechestru pe bunurile persoanei sau alte măsuri legale de asigurare reglementate de legislația Republicii Moldova.

**32.** Solicitarea de asistență administrativă vizată de prezentul capitol va fi însoțită de documentele și informațiile prevăzute de tratatul internațional în baza căruia a fost adresată solicitarea.

**33.** Instrumentul care permite executarea în statul solicitant este acceptat, recunoscut, completat sau înlocuit, după caz, în termenul stabilit doar de tratatul internațional, după data recepționării solicitării de asistență.

**34.** Actele de recuperare efectuate de către autoritatea competentă în temeiul unei solicitări de asistență, care, în conformitate cu tratatul internațional la care Republica Moldova este parte, ar avea drept efect suspendarea sau întreruperea perioadei termenelor de prescripție, va avea de asemenea, acest efect în conformitate cu legislația statului solicitant. Autoritatea competentă informează statul solicitant referitor la astfel de acte.

**35.** Creanțele fiscale pentru a căror recuperare se acordă asistență nu cad sub incidența privilegiilor pe care le pot avea restanțele reglementate de legislația fiscală în vigoare a Republicii Moldova, chiar dacă procedura de recuperare utilizată este una care se aplică pentru propriile restanțe.

**36.** Aplicarea prezentului capitol aferent solicitărilor de asistență se efectuează pentru perioadele fiscale începînd cu 5 august 2011.

**37.** Autoritatea competentă nu este obligată să se conformeze unei solicitări de asistență reciprocă în materie fiscală în partea ce ține de schimbul de informații, care este prezentată după o perioadă de 15 ani de la data titlului executoriu inițial.

**38.** În sensul articolului 16 din Convenția OCDE, autoritatea competentă este în drept să acorde modificarea termenului de stingere a obligației fiscale potrivit articolului 180 din Codul fiscal nr.1163/1997 nu înainte de a informa statul solicitant despre acest fapt.

**39.** Procedurile/contestațiile aferente măsurilor de asigurare și executare silită întreprinse în virtutea Convenției OCDE de către autoritatea competentă urmează a fi inițiate/depuse doar la autoritatea competentă.

**40.** Procedurile/contestațiile referitoare la măsurile întreprinse în virtutea Convenției OCDE de către statul solicitant, în special cele care, în materie de recuperare, se referă la existența sau valoarea creanței/restanței fiscale sau instrumentul ce permite executarea acestuia, se intentează doar în fața organului corespunzător al acestui stat. Statul solicitant informează autoritatea competentă, care trebuie să suspende procedura în așteptarea deciziei organului în cauză. În cazul în care este cerut de către statul solicitant, autoritatea competentă ia măsuri pentru a asigura recuperarea. De asemenea, autoritatea competentă poate fi informată referitor la astfel de proceduri de către orice persoană interesată. La primirea acestor informații, autoritatea competentă va cere consultații, dacă este necesar, de la statul solicitant.

**41.** De îndată ce a fost luată o decizie definitivă referitor la contestație, autoritatea competentă sau statul solicitant, după caz, informează cealaltă parte referitor la decizie și implicațiile pe care le are aceasta pentru solicitarea de asistență.

**42.** Aspectele privind termenele de prescripție sînt reglementate exclusiv de legislația statului solicitant. Părțile se informează reciproc referitor la oricare acțiuni ce întrerup, suspendă sau prelungesc termenul de prescripție a creanței/restanței fiscale pentru care au fost solicitate măsuri de asigurare și/sau recuperare sau care poate produce acest efect.

**43.** Autoritatea competentă recuperează creanța/restanța fiscală în moneda națională a Republicii Moldova și o transferă statului solicitant în modul stabilit de Ministerul Finanțelor.

**44.** Autoritatea competentă nu este obligată să acorde asistență în recuperare dacă valoarea totală a creanțelor/restanțelor fiscale reglementate de prezentul capitol este mai mică de 1500 de euro (echivalentul în lei moldovenești la cursul oficial stabilit de Banca Națională a Moldovei în ziua recepționării cererii de recuperare) sau aceasta este de natură să genereze, din cauza situației restanțierului/debitorului, grave dificultăți de ordin economic sau social în Republica Moldova. Autoritatea competentă urmează să informeze statul solicitant în cazul refuzului de recuperare.

**45.** Asistența în vederea recuperării se efectuează cu respectarea legislației privind protecția datelor cu caracter personal.