



GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÂRE nr. ____

din _____ 2023

Chișinău

**Cu privire la aprobarea proiectului de lege pentru ratificarea
Acordului dintre Republica Moldova și Uniunea Europeană privind
participarea Republicii Moldova la programul „FISCALIS”
al Uniunii pentru cooperare în domeniul fiscal,
semnat la Bruxelles la 7 februarie 2023**

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 ratificarea Acordului dintre Republica Moldova și Uniunea Europeană privind participarea Republicii Moldova la programul „FISCALIS” al Uniunii pentru cooperare în domeniul fiscal, semnat la Bruxelles la 7 februarie 2023.

Prim-ministru

DORIN RECEAN

Contrasemnează:

Viceprim-ministru,
ministrul afacerilor externe
și integrării europene

Nicolae POPESCU

Ministrul finanțelor

Veronica Sirețeanu

PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA**LEGE**

pentru ratificarea Acordului dintre Republica Moldova și Uniunea Europeană privind participarea Republicii Moldova la programul „FISCALIS” al Uniunii pentru cooperare în domeniul fiscal, semnat la Bruxelles la 7 februarie 2023

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Art. 1. – Se ratifică Acordul dintre Republica Moldova și Uniunea Europeană privind participarea Republicii Moldova la programul „FISCALIS” al Uniunii pentru cooperare în domeniul fiscal, semnat la Bruxelles la 7 februarie 2023.

Art. 2. – Ministerul Finanțelor va întreprinde măsurile necesare pentru realizarea prevederilor Acordului menționat.

Art. 3. – Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene va notifica Comisiei Europene ratificarea Acordului nominalizat.

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

Președintele Parlamentului

Argumentarea oportunității cu privire la ratificarea Acordului între Republica Moldova și Uniunea Europeană privind participarea Republicii Moldova la programul „Fiscalis” al Uniunii pentru cooperare în domeniul fiscal, semnat la Bruxelles la 7 februarie 2023

A. Descrierea tratatului

Acordul între Republica Moldova și Uniunea Europeană privind participarea Republicii Moldova la programul „Fiscalis” al Uniunii pentru cooperare în domeniul fiscal, semnat la Bruxelles la 7 februarie 2023, reprezintă un Acord interstatal între Republica Moldova și Uniunea Europeană.

Acordul cuprinde: titlu, preambul, dispozitiv, clauze finale, având în total 5 articole, și 2 anexe, fiind parte integrantă din Acord.

Acordul a fost încheiat în scopul implementării *Protocolului la Acordul de parteneriat și cooperare de instituire a unui parteneriat între Republica Moldova, pe de o parte, și Comunitățile Europene și statele membre ale acestora, pe de altă parte, referitor la un Acord-cadru între Republica Moldova și Uniunea Europeană privind principiile generale de participare a Republicii Moldova la programele Uniunii Europene*, semnat la Chișinău la 30 septembrie 2010.

Oricare dintre Părți poate denunța Acordul în orice timp printr-o notificare scrisă privind intenția de a-l denunța. Denunțarea va produce efecte la trei luni calendaristice de la data la care notificarea scrisă este recepționată de destinatar. Data la care denunțarea produce efecte va constitui data de încetare a scopurilor Acordului.

Acordul poate fi modificat numai în scris cu acordul comun al Părților. Intrarea în vigoare a modificărilor va urma aceeași procedură ca cea aplicabilă pentru intrarea în vigoare a Acordului.

De asemenea, Acordul va rămâne în vigoare atât timp cât este necesar pentru toate proiectele și acțiunile finanțate din Programul „Fiscalis”, toate acțiunile necesare pentru protejarea intereselor financiare ale Uniunii Europene și toate obligațiile financiare care decurg din punerea în aplicare a Acordului între Părți ce trebuie finalizate.

B. Analiza de impact

1. Informații generale

Actualitatea Acordului reiese din necesitatea implementării angajamentelor Republicii Moldova de integrare fiscală europeană în cadrul mecanismelor de cooperare la nivelul Uniunii Europene prin consolidarea și intensificarea relațiilor de cooperare între Serviciul Fiscal de Stat și autoritățile fiscale din statele membre ale Uniunii Europene.

Obiectul Acordului este participarea Republicii Moldova în calitate de țară asociată și contribuția la activitățile Programului „Fiscalis”, menționate în *Regulamentul (UE) 2021/847 al Parlamentului European și al Consiliului din 20 mai 2021 de instituire a Programului „Fiscalis” pentru cooperare în domeniul fiscal (în continuare Regulament)* și de abrogare a *Regulamentului (UE) nr.1286/2013*.

Participarea la activități va începe la o dată convenită de ambele Părți.

Obiectivele Programului „Fiscalis”, Conform art.3 al *Regulamentului (UE)* menționat supra, sunt:

- Generale, prin sprijinirea autorităților fiscale în vederea îmbunătățirii funcționării pieței interne, stimulării competitivității și a concurenței loiale în Uniunea Europeană, protejării intereselor financiare și economice ale Uniunii Europene și a statelor sale membre, inclusiv protejarea acestor interese de fraudă fiscală, evaziune fiscală și evitarea obligațiilor fiscale și îmbunătățirea colectării impozitelor.

- Specifice, prin sprijinirea politicii fiscale și punerea în aplicare a legislației Uniunii Europene în materie de impozitare, încurajarea cooperării între autoritățile fiscale prin schimbul de informații fiscale și sprijinirea consolidării capacității administrative, inclusiv în ceea ce privește competența umană și dezvoltarea și operarea sistemelor electronice europene.

Acțiunile eligibile pentru finanțare, conform prevederilor *Regulamentului*, includ:

- (a) întruniri și evenimente ad-hoc similare;
- (b) colaborarea structurată pe bază de proiecte;
- (c) consolidarea capacităților IT, în special dezvoltarea și operarea sistemelor electronice europene;
- (d) consolidarea competențelor umane și alte acțiuni de consolidare a capacităților;

- (e) acțiuni de sprijin și alte acțiuni, inclusiv:
 - (i) pregătirea studiilor și a altor materiale scrise relevante;
 - (ii) activități de inovare, în special dovezi de concept, proiecte pilot și inițiative de prototipare;
 - (iii) acțiuni de comunicare elaborate în comun;
 - (iv) orice alte acțiuni relevante prevăzute în programele de lucru menționate la art.13 care sunt necesare pentru atingerea obiectivelor prevăzute la art.3 sau sunt în sprijinul acestor obiective.

Anexa I la *Regulament* conține o listă neexhaustivă de forme posibile ale acțiunilor relevante menționate la art.7 alin. (2), literele (a), (b) și (d).

Anexa III conține o listă neexhaustivă a tematicilor prioritare ale acțiunilor menționate la art.7.

În temeiul art.2, alin.(1) din Acord, Republica Moldova va participa la activitățile Programului în conformitate cu condițiile prevăzute în Acordul-cadru între Republica Moldova și Uniunea Europeană privind principiile generale de participare a Republicii Moldova la programele Uniunii Europene și conform termenilor și condițiilor prevăzute în Acord, în actele juridice menționate la art.1 din Acord, precum și în orice alte norme referitoare la implementarea Programului.

Cu excepția cazului în care se prevede altfel, în termenii și condițiile menționate în art.2, alin.(1), persoanele juridice stabilite în Republica Moldova pot participa la acțiunile Programului în condiții echivalente cu cele aplicabile persoanelor juridice stabilite în Uniunea Europeană, inclusiv respectarea măsurilor restrictive ale Uniunii Europene (art.2, alin.(2)).

Reprezentanții Republicii Moldova vor avea dreptul de a participa în calitate de observatori în Comitetul pentru Programul „Fiscalis”, fără drept de vot și pentru punctele care privesc Republica Moldova (art.2, alin.(3)).

Scopul final al Acordului este armonizarea sistemului fiscal al Republicii Moldova la standardele Uniunii Europene.

2. Aspectul politic, cultural și social

Prevederile Acordului menționat nu contravin politicii interne și externe a Republicii Moldova. Acordul va contribui la menținerea și fortificarea relațiilor de cooperare fiscală dintre Republica Moldova și Uniunea Europeană în cadrul procesului de integrare europeană a Republicii Moldova.

3. Aspectul economic și de mediu

Acordul va avea un impact pozitiv aferent dezvoltării economiei țării cu protecția intereselor financiare și economice ale Republicii Moldova, asigurându-se eficientizarea funcționării pieței interne și a colectării impozitelor prin sprijinirea consolidării capacității administrative. Totodată, se va intensifica dezvoltarea interacțiunii și cooperării autorităților fiscale ale Republicii Moldova și Uniunii Europene în cadrul eforturilor comune de stimulare a competitivității și concurenței loiale prin protejarea acestora de fraudă și evaziunea fiscală.

4. Aspectul normativ

Prezentul Acord este compatibil cu prevederile Constituției Republicii Moldova, Carta ONU, alte tratate internaționale în vigoare și angajamentele asumate de țara noastră pe plan internațional, precum și cu legislația Uniunii Europene. Semnarea Acordului nu a implicat modificarea, completarea sau abrogarea actelor normative interne, precum și adoptarea unor acte normative noi.

5. Aspectul instituțional și organizatoric

Aplicarea prevederilor Acordului nu implică întreprinderea măsurilor suplimentare privind înființarea unor structuri noi sau modificarea celor existente. Implementarea Acordului în cauză se va realiza de către Serviciul Fiscal de Stat.

6. Aspectul financiar

În conformitate cu prevederile art.4 al *Regulamentului*, Acordul prevede acordarea suportului financiar în sumă de 269 000 000 EUR pentru implementarea Programului „Fiscalis” în perioada 2023-2027. Această sumă poate acoperi cheltuieli pentru activități de pregătire, monitorizare, control,

audit, evaluare și alte activități de gestionare a Programului și de evaluare a îndeplinirii obiectivelor sale. În plus, această sumă poate acoperi cheltuieli legate de instruire, întruniri ale experților, acțiuni de informare și comunicare, în măsura în care sunt legate de obiectivele Programului, precum și cheltuieli legate de rețele informatice axate pe prelucrarea și schimbul de informații, inclusiv pentru instrumente informatice instituționale și alte tipuri de asistență tehnică și administrativă necesare în legătură cu gestionarea Programului.

Potrivit art.3, alin.(1) al Acordului, participarea Republicii Moldova sau a entităților juridice ale Republicii Moldova la Programul „Fiscalis” va fi condiționată de contribuția financiară a Republicii Moldova la Program și a costurilor aferente de gestionare, execuție și funcționare în cadrul bugetului general al Uniunii Europene. Regulile care guvernează contribuția financiară a Republicii Moldova sunt prezentate în Anexa I a Acordului.

Contribuțiile financiare acoperă toate elementele programului: acțiuni de colaborare, activități de instruire și consolidare a capacității IT pentru impozitare (de exemplu: Rețeaua Comună de Comunicații/Interfața Sistemelor Comune (CCN/CSI)). Acestea au două componente:

a) contribuția operațională, bazată pe un calcul standard aplicabil tuturor programelor Comisiei Europene. Acest calcul se bazează pe bugetul Programului și pe Produsul Intern Brut (PIB) al Republicii Moldova în comparație cu PIB-ul Uniunii Europene la prețurile pieței.

b) taxa de participare este definită ca procent din contribuția operațională. În conformitate cu art.3, alin.(7) al Acordului, taxa de participare va fi de 4% din contribuția operațională inițială anuală calculată în conformitate cu alin.(5) și (6) și va fi introdusă treptat în conformitate cu Anexa I alin. (2) (de la 1,5% în 2023 până la 4% în 2027). Taxa de participare nu va fi supusă ajustărilor sau corecțiilor retroactive.

Contribuțiile financiare vor fi solicitate prin apel de fonduri și pot fi onorate în una sau două tranșe pe an, în dependență de rezultatele negocierilor.

În conformitate cu Anexa I, punctul II, alin.(3) al Acordului, orice întârziere a plății contribuției financiare va conduce la plata dobânzii de întârziere de către Republica Moldova la suma restantă de la data scadenței.

Cheltuielile de călătorie și cheltuielile de ședere suportate de reprezentanții și experții Republicii Moldova cu ocazia participării în calitate de observatori la lucrările Comitetului pentru Programul „Fiscalis” sau la alte reuniuni legate de implementarea Programului, se vor rambursa de către Comisia Europeană pe aceeași bază și în conformitate cu procedurile în vigoare pentru reprezentanții statelor membre ale Uniunii Europene (art.2, alin. (4) al Acordului).

Conform art.2, alin.(5) al Acordului, Republica Moldova va lua toate măsurile necesare, după caz, pentru a se asigura că mărfurile și serviciile, achiziționate în Republica Moldova sau importate în Republica Moldova, care sunt finanțate parțial sau integral în temeiul acordurilor de grant și/sau contractelor încheiate pentru realizarea activităților în conformitate cu Acordul, sunt scutite de taxe vamale, taxe de import și alte taxe fiscale, inclusiv TVA, care sunt aplicabile în Republica Moldova.

Fără a aduce atingere responsabilităților Comisiei Europene, Oficiului European de Luptă Antifraudă (OLAF) și Curții de Conturi Europene în ceea ce privește monitorizarea și evaluarea Programului „Fiscalis”, participarea Republicii Moldova la Program va fi monitorizată continuu pe bază de parteneriat care implică Comisia Europeană și Republica Moldova. Normele privind buna gestiune financiară, inclusiv controlul financiar, recuperarea și alte măsuri antifraudă în legătură cu finanțarea Uniunii Europene în temeiul Acordului sunt prevăzute în Anexa II (art.4 al Acordului).

7. Aspectul temporar

Conform art.5 al Acordului, Republica Moldova și Uniunea Europeană pot aplica Acordul provizoriu în conformitate cu procedurile și legislația lor interne respective. Aplicarea provizorie începe la data la care Părțile și-au notificat reciproc îndeplinirea procedurilor interne necesare în acest scop.

În cazul în care Republica Moldova notifică Comisiei Europene, care acționează în numele Uniunii Europene, că nu își va finaliza procedurile interne necesare pentru intrarea în vigoare a Acordului, Acordul va înceta să se aplice cu titlu provizoriu la data primirii acestei notificări de către Comisie, care va constitui data de încetare în sensul Acordului.

Aplicarea Acordului poate fi suspendată de către Uniunea Europeană în cazul neplății contribuției financiare datorate de Republica Moldova conform descrierii la punctul II din Anexa I.

Suspendarea aplicării Acordului va fi notificată Republicii Moldova de către Comisia Europeană printr-o scrisoare formală de notificare. Orice întârziere a plății contribuției financiare va conduce la plata dobânzii de întârziere de către Republica Moldova la suma restantă de la data scadenței.

În cazul în care aplicarea Acordului este suspendată, persoanele juridice stabilite în Republica Moldova nu vor fi eligibile să participe la procedurile de atribuire care nu s-au încheiat încă la data intrării în vigoare a suspendării. O procedură de atribuire va fi considerată încheiată atunci când au fost asumate angajamente legale ca urmare a procedurii respective.

Suspendarea nu afectează angajamentele legale asumate înainte de intrarea în vigoare a suspendării. Acordul va continua să se aplice acestor angajamente legale.

Uniunea Europeană va notifica imediat Republica Moldova odată ce întreaga sumă a contribuției financiare datorate va fi primită de către Comisia Europeană. Suspendarea va fi ridicată cu efect imediat după această notificare.

De la data ridicării suspendării, persoanele juridice din Republica Moldova vor fi din nou eligibile în procedurile de atribuire lansate după această dată și în procedurile de atribuire demarate înainte de această dată, pentru care termenele de depunere a cererilor nu au expirat.

În cazul în care Acordul încetează să se aplice cu titlu provizoriu sau este denunțat, Părțile convin că:

(a) proiectele sau acțiunile pentru care au fost asumate angajamente legale în timpul aplicării provizorii și/sau după intrarea în vigoare a Acordului și înainte ca Acordul să înceteze să se aplice sau să fie denunțat, vor continua până la finalizarea lor în condițiile prevăzute în Acord;

(b) contribuția financiară anuală a anului N în cursul căruia Acordul încetează să se aplice provizoriu sau este denunțat, va fi plătită în conformitate cu art.3.

(c) după anul în care Acordul încetează să se aplice cu titlu provizoriu, Republica Moldova, în cazul accesării sau exploatării CCN/CSI și a aplicațiilor acesteia, va plăti anual costurile acesteia, ca orice țară neasociată Programului.

Comisia Europeană va comunica Republicii Moldova costurile pentru accesarea și operarea CCN/CSI și a aplicațiilor acesteia cât mai curând posibil și cel târziu la lansarea primului apel de fonduri a anului financiar.

Părțile vor soluționa de comun acord orice alte consecințe ale denunțării sau încetării aplicării provizorii a Acordului.

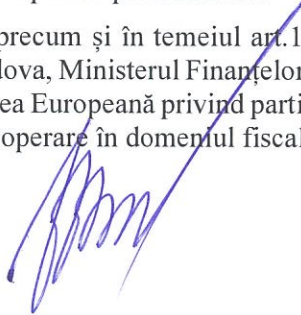
C. Analiza oportunității ratificării Acordului

Acordul între Republica Moldova și Uniunea Europeană privind participarea Republicii Moldova la programul „FISCALIS” al Uniunii pentru cooperare în domeniul fiscal a fost semnat la 07 februarie, 2023 la Bruxelles. Acordul a fost încheiat în dublu exemplar în limbile română și engleză.

Prezentul Acord este încheiat pentru perioada 2023 - 2027.

Reieșind din cele expuse, precum și în temeiul art.11 al Legii nr. 595/1999 privind tratatele internaționale ale Republicii Moldova, Ministerul Finanțelor consideră oportună ratificarea Acordului între Republica Moldova și Uniunea Europeană privind participarea Republicii Moldova la programul „FISCALIS” al Uniunii pentru cooperare în domeniul fiscal.

Ministru



Veronica SIREȚEANU