

NOTA DE FUNDAMENTARE

la proiectul Ordinului SFS cu privire la modificarea Instrucțiunii privind evidența contribuabililor, aprobată prin Ordinul SFS nr. 352/2017

1. Denumirea sau numele autorului și, după caz, a/al participanților la elaborarea proiectului actului normativ
Proiectul Ordinului SFS cu privire la modificarea Instrucțiunii privind evidența contribuabililor, aprobată prin Ordinul SFS nr. 352/2017, este elaborat de către Serviciul Fiscal de Stat.
2. Condițiile ce au impus elaborarea proiectului actului normativ
2.1. Temeiul legal sau, după caz, sursa proiectului actului normativ
Prezentul proiect este elaborat în temeiul art. VIII alin. (2) din Legea nr. 268/2024 pentru modificarea unor acte normative (implementarea suplimentară în cadrul normativ intern a Recomandărilor Grupului de Acțiune Financiară Internațională), art. 14 alin. (20), (20 ¹) și (20 ²) din Legea nr. 308/2017 cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și art. 133 alin. (2) pct. 37) din Codul fiscal.
2.2. Descrierea situației actuale și a problemelor care impun intervenția, inclusiv a cadrului normativ aplicabil și a deficiențelor/lacunelor normative
În conformitate cu prevederile art. 14 alin. (20) din Legea nr. 308/2017 cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și art. 133 alin. (2) pct. 37) din Codul fiscal, Serviciul Fiscal de Stat creează, gestionează și actualizează Registrul conturilor de plăți și bancare, al casetelor de siguranță ale persoanelor fizice și juridice și informația cu privire la beneficiarul efectiv al acestora. În acest sens, pct. 7² din Instrucțiunea privind evidența contribuabililor, aprobată prin Ordinul SFS nr. 352/2017, stabilește că entitățile care prestează servicii de păstrare în casete de siguranță transmit informația cu privire la casetele de siguranță ale persoanelor fizice și juridice și informația cu privire la beneficiarul efectiv al acestora conform anexelor nr.23 și 24 la Instrucțiune prin intermediul sistemului informațional automatizat de creare și circulație a documentelor electronice. În același timp, potrivit pct. 45 din Instrucțiunea privind evidența contribuabililor, aprobată prin Ordinul SFS nr. 352/2017, Serviciul Fiscal de Stat va recepționa informația aferent conturilor bancare și/sau de plată și beneficiarului efectiv al acestora în conformitate cu art. 14 alin. (20) din Legea nr. 308/2017 cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului. Prin Legea nr. 268/2024 pentru modificarea unor acte normative (implementarea suplimentară în cadrul normativ intern a Recomandărilor Grupului de Acțiune Financiară Internațională), art. 14 din Legea nr. 308/2017 a fost completat cu alineatul (20²) care reglementează informațiile pe care trebuie să le conțină Registrul conturilor de plăți și bancare, al casetelor de siguranță ale persoanelor fizice și juridice. Este de menționat că unele categorii de informații, specificate la alineatul prenotat, nu se regăsesc în formularele de raportare prevăzute în prezent în Instrucțiunea privind evidența contribuabililor, aprobată prin Ordinul SFS nr. 352/2017. Astfel, necesitatea elaborării proiectului menționat derivă din modificările operate la art. 14 din Legea nr. 308/2017 prin Legea nr. 268/2024 și are ca scop ajustarea formularelor de raportare a informației privind conturile bancare și/sau de plăți, casetele de siguranță și beneficiarul efectiv al acestora, prevăzute în Instrucțiunea privind evidența contribuabililor, prin completarea acestora cu categoriile de informații prevăzute la art. 14 alin. (20²) din Legea nr. 308/2017.
3. Obiectivele urmărite și soluțiile propuse
3.1. Principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi

Prin prezentul proiect de Ordin se propune operarea modificărilor la unele anexe la Instrucțiunea privind evidența contribuabililor, aprobată prin Ordinul SFS nr. 352/2017, prin expunerea acestora în redacție nouă.

Principalele modificări efectuate în anexe:

a) *anexa nr. 8 „Certificatul privind deschiderea conturilor bancare și/sau conturilor de plăți”* – completarea cu datele de identitate ale persoanei împuternicite a titularului contului (nume, prenume, codul fiscal, data nașterii, adresa de domiciliu, țara de reședință, cetățenia) și cu date suplimentare aferente beneficiarului efectiv al contului (data nașterii, adresa de domiciliu, țara de reședință, cetățenia, detaliile intereselor generatoare de beneficii deținute, după caz);

b) *anexa nr. 8¹ „Certificatul privind deschiderea conturilor bancare și/sau conturilor de plăți persoanelor străine și persoanelor rezidente care dețin act de identitate provizoriu”* – completarea cu date suplimentare aferente titularului contului (adresa de domiciliu, țara de reședință, cetățenia, după caz), cu datele de identitate ale persoanei împuternicite a titularului contului (nume, prenume, codul fiscal, data nașterii, adresa de domiciliu, țara de reședință, cetățenia) și cu date suplimentare aferente beneficiarului efectiv al contului (data nașterii, adresa de domiciliu, țara de reședință, cetățenia, detaliile intereselor generatoare de beneficii deținute, după caz);

c) *anexa nr. 9 „Informația privind deschiderea/închiderea conturilor bancare în străinătate”* – completarea cu datele de identitate ale beneficiarului efectiv al contului (nume, prenume, codul fiscal, data nașterii, adresa de domiciliu, țara de reședință, cetățenia, detaliile intereselor generatoare de beneficii deținute, după caz);

d) *anexa nr. 23 „Informația privind casele de siguranță deschise și beneficiarul efectiv al acestora” și anexa nr. 24 „Informația privind modificarea sau închiderea casetelor de siguranță ori a informației cu privire la beneficiarul efectiv al acestora”* – completarea cu informația privind statutul (rezident/nerezident) beneficiarului efectiv al casei de siguranță și cu informația privind adresa de domiciliu, țara de reședință și statutul (rezident/nerezident) persoanei împuternicite a clientului, substituirea câmpului „țara de origine (a clientului)” cu câmpul „țara de reședință (a clientului)” și substituirea câmpului „țara de origine (a beneficiarului efectiv)” cu câmpul „țara de proveniență (a beneficiarului efectiv)”.

3.2. Opțiunile alternative analizate și motivele pentru care acestea nu au fost luate în considerare

Nu este aplicabil

4. Analiza impactului de reglementare

4.1. Impactul asupra sectorului public

Nu este aplicabil

4.2. Impactul financiar și argumentarea costurilor estimative

Implementarea prezentului proiect nu necesită cheltuieli financiare suplimentare.

4.3. Impactul asupra sectorului privat

Nu este aplicabil

4.4. Impactul social

4.4.1. Impactul asupra datelor cu caracter personal

Printre noile categorii de date pasibile raportării către Serviciul Fiscal de Stat conform formularelor propuse a fi ajustate prin prezentul proiect se regăsesc și date cu caracter personal.

În vederea asigurării unei protecții adecvate a datelor cu caracter personal din Registrul conturilor de plăți și bancare, al casetelor de siguranță ale persoanelor fizice și juridice, art. 9 alin. (6) din Legea nr. 308/2017 cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului stabilește perioada maximă de stocare a acestor date –

prevăzută la alin.(1) și (2) al articolului nominalizat, la expirarea căreia Serviciul Fiscal de Stat radiază datele cu caracter personal din Registrul conturilor de plăți și bancare, al casetelor de siguranță ale persoanelor fizice și juridice, cu excepția cazurilor prevăzute la alin. (2 ¹) al articolului prenotat.
De asemenea, conform art. 14 alin. (22) din Legea nr. 308/2017, accesul la informația din Registrul conturilor de plăți și bancare, al casetelor de siguranță ale persoanelor fizice și juridice este asigurat, cu respectarea prevederilor legale privind protecția datelor cu caracter personal:
a) Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor, organelor cu funcții de supraveghere a entităților raportoare și organelor de drept; b) entităților raportoare, atunci când aplică măsurile de precauție privind clientul; c) oricărei persoane fizice sau juridice care demonstrează un interes legitim; d) oricărei persoane fizice sau juridice care înaintează o cerere scrisă în ceea ce privește o fiducie sau o construcție juridică similară, care deține o participație, care asigură controlul în orice entitate corporativă sau altă entitate juridică, altele decât cele menționate la art.52 alin.(2) pct.1), 3) și 4) din Legea nr. 308/2017, în mod direct sau indirect, inclusiv prin acțiuni la purtător sau prin control exercitat prin alte mijloace.
4.4.2. Impactul asupra echității și egalității de gen
Nu este aplicabil
4.5. Impactul asupra mediului
Nu este aplicabil
4.6. Alte impacturi și informații relevante
Nu este aplicabil
5. Compatibilitatea proiectului actului normativ cu legislația UE
5.1. Măsuri normative necesare pentru transpunerea actelor juridice ale UE în legislația națională
5.2. Măsuri normative care urmăresc crearea cadrului juridic intern necesar pentru implementarea legislației UE
Proiectul ordinului nu are drept scop armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene.
6. Avizarea și consultarea publică a proiectului actului normativ
Anunțul privind inițierea elaborării prezentului proiect de ordin, precum și proiectul de ordin elaborat, au fost publicate pe pagina web oficială a Serviciului Fiscal de Stat, compartimentul „Transparență”, rubrica „Procesul decizional” https://sfs.md/ro/procesul-decizional .
Propunerile înaintate vor fi incluse în sinteza obiecțiilor și propunerilor la proiectul menționat.
7. Concluziile expertizelor
Urmează a fi completat ulterior.
8. Modul de încorporare a actului în cadrul normativ existent
Implementarea prezentului proiect implică efectuarea unor ajustări la sistemul informațional al SFS (SIA „Creare și circulație a documentelor electronice”), realizarea cărora va fi asigurată cu suportul IP „Centrul de Tehnologii Informaționale în Finanțe”.