M02117

AMENDAMENTUL
la Acordul multilateral al autorităţilor competente pentru schimbul automat de informaţii privind conturile financiare

Chişinău, 26 ianuarie 2026

COPIE CERTIFICATĂ
TEXT ÎN LIMBA _TEXT MULTILINGV

DECLARATION

I, Andrian GAVRILIȚĂ, Minister of Finance of the Republic of Moldova, and the Competent Authority of the Republic of Moldova, declare that it hereby agrees to comply with the provisions of the

Addendum to the Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information

hereafter referred to as the "Addendum" and attached to this Declaration.

By means of the present Declaration, the Competent Authority of Moldova is to be considered a signatory of the Addendum as from 26 January 2026. The Addendum will come into effect in respect of the Competent Authority of Moldova in accordance with paragraph 1 of Section 2 thereof.

Signed in Chișinău on 26 January 2026



ADDENDUM TO THE MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY AGREEMENT ON AUTOMATIC EXCHANGE OF FINANCIAL ACCOUNT INFORMATION

Whereas, the Competent Authorities are signatories to the Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information (the "CRS MCAA");

Whereas, the Competent Authorities intend to continuously improve international tax compliance by further building on their relationship with respect to mutual assistance in tax matters, as reflected in the existing automatic exchanges of information under the CRS MCAA;

Whereas, the CRS MCAA provides that the laws of the Jurisdictions would be amended from time to time to reflect updates to the Common Reporting Standard and, once such changes to the Common Reporting Standard are enacted by a Jurisdiction, the CRS MCAA would be deemed to refer to the updated version in respect of that Jurisdiction;

Whereas, the Common Reporting Standard has been updated in 2023 to amend its scope and enhance the reporting requirements and due diligence procedures;

Whereas, the present Addendum seeks to add certain information items to be exchanged under the CRS MCAA to reflect the additional reporting requirements introduced by the 2023 update to the Common Reporting Standard;

Now, therefore, the Competent Authorities have agreed as follows:

SECTION 1
Additions to the Information to be Exchanged with Respect to Reportable Accounts

Subject to the notification pursuant to subparagraph 2(a)(i) of Section 2 of this Addendum, the additional information to be exchanged pursuant to subparagraph 2 of Section 2 of the CRS MCAA, with respect to each Reportable Account of another Jurisdiction, is:

1. whether a valid self-certification has been provided for each Account Holder;
2. the role(s) by virtue of which each Reportable Person that is a Controlling Person of an Entity Account Holder is a Controlling Person of the Entity and whether a valid self-certification has been provided for each such Reportable Person;
3. the type of account, whether the account is a Preexisting Account or a New Account and whether the account is a joint account, including the number of joint Account Holders; and
4. in the case of any Equity Interest held in an Investment Entity that is a legal arrangement, the role(s) by virtue of which the Reportable Person is an Equity Interest holder.

ADDENDUM À L'ACCORD MULTILATÉRAL ENTRE AUTORITÉS COMPÉTENTES CONCERNANT L'ÉCHANGE AUTOMATIQUE DE RENSEIGNEMENTS RELATIFS AUX COMPTES FINANCIERS

Considérant que les Autorités compétentes sont signataires de l'Accord multilatéral entre autorités compétentes concernant l'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers (« AMAC NCD ») ;

Considérant que les Autorités compétentes ont l'intention d'améliorer en permanence le respect des obligations fiscales à l'échelle internationale en mettant à profit leurs relations d'assistance mutuelle en matière fiscale, comme en témoignent les échanges automatiques de renseignements existants en vertu de l'AMAC NCD ;

Considérant qu'aux termes de l'AMAC NCD la législation des Juridictions devrait être périodiquement modifiée afin de tenir compte des mises à jour de la Norme commune de déclaration, et qu'une fois ces modifications promulguées par une Juridiction, l'AMAC NCD sera réputé faire référence à la version mise à jour pour cette Juridiction ;

Considérant que la Norme commune de déclaration a été mise à jour en 2023 afin de modifier son champ d'application et de renforcer les obligations déclaratives et les procédures de diligence raisonnable ;

Considérant que le présent Addendum vise à ajouter certains renseignements au périmètre des échanges selon l'AMAC NCD afin de tenir compte des obligations déclaratives supplémentaires instaurées par la mise à jour 2023 de la Norme commune de déclaration ;

Les Autorités compétentes sont convenues des dispositions suivantes :

SECTION 1
Ajouts aux renseignements à échanger concernant des Comptes déclarables

Sous réserve de la notification prévue à l'alinéa 2(a)(i) de la section 2 du présent Addendum, les ajouts aux renseignements à échanger en vertu de l'alinéa 2 de la section 2 de l'AMAC NCD, concernant chaque Compte déclarable d'une autre Juridiction, sont les suivants :

1. Préciser si une auto-certification valable a été fournie pour chaque Titulaire de compte ;
2. La ou les fonction(s) en vertu desquelles chaque Personne devant faire l'objet d'une déclaration qui est une Personne détenant le contrôle d'une Entité Titulaire de compte est une Personne détenant le contrôle de l'Entité, en précisant si une auto-certification valable a été fournie pour cette Personne ;
3. Le type de compte, si le compte est un Compte préexistant ou un Nouveau compte et si le compte est détenu conjointement, y compris le nombre de Titulaires de compte joint ; et
4. Dans le cas d'un Titre de participation dans une Entité d'investissement qui est une construction juridique, la/les fonctions en vertu desquelles la Personne devant faire l'objet d'une déclaration est un détenteur de Titres de participation.

SECTION 2
General Terms

1. This Addendum will be in effect with respect to Competent Authorities that are also signatories to the Addendum. It will be an integral part of the CRS MCAA and the provisions of the CRS MCAA will be applied mutatis mutandis to this Addendum.

2. A Competent Authority must provide to the Co-ordinating Body Secretariat at the time of signature of this Addendum or as soon as possible thereafter:

a) an updated notification pursuant to subparagraph 1(a) of Section 7 of the CRS MCAA:
   i) confirming that its Jurisdiction has the necessary laws in place to implement the 2023 update to the Common Reporting Standard and specifying the relevant effective dates with respect to Section 1 of this Addendum and the application or completion of the enhanced reporting and due diligence procedures, or any period of provisional application of this Addendum due to pending national legislative procedures (if any); or
   ii) indicating that its Jurisdiction does not yet have the necessary laws in place to implement the 2023 update to the Common Reporting Standard and, therefore, requesting consent to continue sending information without the application or completion of the enhanced reporting and due diligence procedures of the 2023 update to the Common Reporting Standard during a specified transitional period; and

b) an updated notification pursuant to subparagraph 1(f) of Section 7 of the CRS MCAA, specifying the Jurisdictions of the Competent Authorities for which it accepts their request specified in the notification provided pursuant to subparagraph 2(a)(ii) of this Addendum.

Done in English and French, both texts being equally authentic.

SECTION 2
Conditions générales

1. Cet Addendum s'appliquera aux Autorités compétentes qui sont également signataires de l'Addendum. Il fera partie intégrante de l'AMAC NCD et les dispositions de l'AMAC NCD s'appliqueront mutatis mutandis au présent Addendum.

2. Une Autorité compétente doit, au moment de la signature du présent Addendum ou le plus tôt possible par la suite, adresser au Secrétariat de l'Organe de coordination :

a) Une notification mise à jour conformément à l'alinéa 1a) de la section 7 de l'AMAC NCD :
   i) Confirmant que sa Juridiction s'est dotée de la législation nécessaire pour mettre en œuvre la mise à jour 2023 de la Norme commune de déclaration et précisant les dates d'effet pertinentes au regard de la section 1 du présent Addendum et de l'application ou de l'achèvement des procédures renforcées de déclaration et de diligence raisonnable, ou toute période d'application provisoire du présent Addendum en raison de procédures législatives nationales (éventuelles) en cours ; ou
   ii) Indiquant que sa Juridiction ne s'est pas encore dotée de la législation nécessaire pour mettre en œuvre la mise à jour 2023 de la Norme commune de déclaration et demandant par conséquent l'autorisation de pouvoir continuer à envoyer des renseignements sans avoir à appliquer ou à achever les procédures renforcées de déclaration et de diligence raisonnable prévues par la mise à jour 2023 de la Norme commune de déclaration pendant une période transitoire déterminée ; et
b) Une notification mise à jour conformément à l'alinéa 1(f) de la section 7 de l'AMAC NCD, précisant les Juridictions des Autorités compétentes dont elle accepte les demandes soumises au moyen de la notification prévue en vertu de l'alinéa 2(a)(ii) du présent Addendum.

Fait en français et en anglais, les deux textes faisant également foi.

DECLARAȚIE

Eu, Dl Andrian GAVRILIȚĂ, Ministrul al Finanțelor al Republicii Moldova, în numele Autorității Competente din Republica Moldova, declar prin prezenta că aceasta este de acord să se conformeze prevederilor

Amendamentului la Acordul multilateral al autorităților competente pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare

denumit în continuare "Amendament" și anexat la prezenta Declarație.

Prin prezenta Declarație, Autoritatea Competentă din Republica Moldova va fi considerată semnatară a Amendamentului începând cu 26 ianuarie 2026. Amendamentul va intra în vigoarea în ceea ce privește Autoritatea Competentă din Republica Moldova în conformitate cu paragraful 1 al Secțiunii 2 din acesta.

Semnat la Chișinău, la data de 26 ianuarie 2026

AMENDAMENT LA ACORDUL MULTILATERAL AL AUTORITĂȚILOR COMPETENTE PENTRU SCHIMBUL AUTOMAT DE INFORMAȚII PRIVIND CONTURILE FINANCIARE

Întrucât Autoritățile Competente sunt semnatare ale Acordului Multilateral al Autorităților Competente pentru Schimbul Automat de Informații privind Conturile Financiare („SCR AMAC");

Întrucât Autoritățile Competente intenționează să îmbunătățească în mod constant conformarea fiscală internațională prin dezvoltarea în continuare a relațiilor lor cu privire la asistența reciprocă în materie fiscală, astfel cum este prevăzut de schimbul de informații existent în conformitate cu SCR AMAC;

Întrucât, SCR AMAC prevede ca legislația jurisdicțiilor să fie modificată periodic pentru a reflecta actualizările aduse Standardului comun de raportare și, odată ce astfel de modificări aduse Standardului comun de raportare sunt adoptate de către o jurisdicție, SCR AMAC se va considera că se referă la versiunea actualizată;

Întrucât Standardul comun de raportare a fost actualizat în 2023 pentru a-i modifica domeniul de aplicare și a consolida cerințele de raportare și procedurile de precauție;

Întrucât prezentul Amendament urmărește să adauge anumite informații care urmează să fie schimbate în conformitate cu SCR AMAC pentru a reflecta cerințele suplimentare de raportare introduse prin actualizarea din 2023 a Standardului comun de raportare;

Acum, prin urmare, Autoritățile Competente au convenit asupra celor ce urmează:

SECȚIUNEA 1
Informațiile suplimentare care urmează să fie schimbate în ceea ce privește conturile raportabile

Sub rezerva procedurii de notificare în temeiul subparagrafului 2(a)(i) al Secțiunii 2 a prezentului Amendament, informațiile suplimentare care trebuie schimbate în temeiul subparagrafului 2 al Secțiunii 2 a SCR AMAC, cu privire la fiecare Cont Raportabil al unei alte Jurisdicții, sunt:

1. dacă a fost prezentată o declarație pe propria răspundere valabilă pentru fiecare Titular de Cont;
2. rolul (rolurile) în virtutea căruia/căror orice Persoană Raportabilă care este o Persoană care deține controlul asupra unui Titular de Cont al unei Entități este o Persoană care deține controlul asupra Entității și dacă a fost prezentată o declarație pe propria răspundere valabilă pentru fiecare astfel de Persoană Raportabilă;
3. tipul contului, dacă este vorba de un Cont Preexistent sau de un Cont Nou și dacă este vorba de un cont deținut în comun, inclusiv numărul de Titulari de Conturi deținute în comun; și
4. în cazul oricărei participații deținute în capitalul unei Entități de Investiții care este o tranzacție juridică, rolul (rolurile) în virtutea căruia/cărora Persoana Raportabilă este deținător de participații în capital.

SECȚIUNEA 2
Condiții Generale

1. Prezentul Amendament se va aplica în raport cu Autoritățile Competente care sunt semnatare ale Amendamentului respectiv. Acesta va fi parte integrantă a SCR AMAC, iar prevederile SCR AMAC se vor aplica mutatis mutandis prezentului Amendament.

2. O autoritate competentă trebuie să prezinte Secretariatului Organismului Coordonator la momentul semnării prezentului Amendament sau cât mai curând posibil după aceea:

a) o notificare actualizată în temeiul subparagrafului 1(a) din Secțiunea 7 din SCR AMAC:
   i) care confirmă faptul că Jurisdicția sa are în vigoare legislația necesară pentru a implementa Standardul Comun de Raportare actualizat în 2023 și va specifica data intrării în vigoare în ceea ce privește Secțiunea 1 a prezentului Amendament și aplicarea sau finalizarea procedurilor sporite de raportare și procedurile de precauție sau orice perioadă de aplicare provizorie a prezentului Amendament din cauza procedurilor legislative naționale în așteptare (dacă există); sau
   ii) indicând faptul că Jurisdicția sa nu are încă în vigoare legislația necesară pentru a implementa Standardul Comun de Raportare actualizat în 2023 și, prin urmare, va solicita consimțământul pentru a continua schimbul de informații fără aplicarea sau finalizarea procedurilor sporite de raportare și procedurile de precauție ale Standardului Comun de Raportare actualizat în 2023, pe parcursul unei perioade de tranziție specificate; și
b) o notificare actualizată în temeiul paragrafului 1(f) din Secțiunea 7 din SCR AMAC, specificând Jurisdicțiile Autorităților Competente pentru care acceptă solicitarea acestora prevăzută în notificarea furnizată în temeiul paragrafului 2(a)(ii) din prezentul Amendament.

Întocmit în limbile engleză și franceză, ambele texte fiind egal autentice.

Prin prezenta confirm că textul alăturat este o copie autentică a Amendamentului la Acordul multilateral al autorităţilor competente pentru schimbul automat de informaţii privind conturile financiare (Chişinău, 26 ianuarie 2026), copia certificată fiind depozitată la Arhiva Tratatelor a Ministerului Afacerilor Externe.

Anatol CEBUC
Şef al Direcţiei Drept Internaţional a
Ministerului Afacerilor Externe