



Pr. 428/03.11.15
CEB. RJ

MD-2004, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt 198
Tel. 24-36-41

Nr. 06/4568 din 20.11. 2015
La nr.428 din 03 noiembrie 2015

**Biroul Permanent al Parlamentului
Republicii Moldova**

Prin prezenta, Vă remitem atașat raportul de expertiză anticorupție asupra nivelului coruptibilității proiectului de lege privind scutirea de TVA, taxa vamală și de taxa pentru efectuarea procedurilor vamale a mărfurilor și serviciilor importate și/sau livrate pentru construcția grădiniței de copii cu 160 de locuri în satul Cișmichioi, UTA Găgăuzia.

Totodată, menționăm că proiectul prenotat a fost aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.771 din 28 octombrie 2015 fără a fi supus expertizei anticorupție, condiție obligatorie prevăzută la art.22 al Legii privind actele legislative nr.780 din 27.12.2001.

Anexă: potrivit textului – 3 (trei) file.

Director adjunct

Cristina ȚARNĂ



RAPORT DE EXPERTIZĂ ANTICORUPȚIE

asupra nivelului coruptibilității proiectului

de lege privind scutirea de TVA, taxa vamală și de taxa pentru efectuarea procedurilor vamale a mărfurilor și serviciilor importate și/sau livrate pentru construcția grădiniței de copii cu 160 de locuri în satul Cișmichioi, UTA Găgăuzia

I. EVALUAREA GENERALĂ A PROIECTULUI

1. Evaluarea fundamentării proiectului

1.1 Fundamentarea generală a proiectului

a. Autor al inițiativei legislative este Guvernul RM, autor nemijlocit - Ministerul Finanțelor, ceea ce corespunde art. 73 din Constituție și art. 47(44) din Regulamentul Parlamentului.

b. Categoria actului legislativ propus este lege organică, ceea ce corespunde art. 72 din Constituție și art. 6-11 din Legea privind actele legislative, nr.780-XV din 27.12.2001.

c. Scopul promovării proiectului. Scopul proiectului de lege constă în acordarea scutirii de TVA, taxa vamală și taxa pentru efectuarea procedurilor vamale a mărfurilor și serviciilor importate și/sau livrate pentru construcția grădiniței de copii cu 160 de locuri în satul Cișmichioi, raionul Vulcănești, UTA Găgăuzia. Potrivit autorului, propunerea în cauză a fost inițiată ca rezultat al primei ședințe ale Comisiei mixte moldo-turkmene în cadrul căreia a fost decisă lansarea construcției grădiniței date. Beneficiar al scutirii date este filiala firmei din Turkmenistan Î.I. „Bayly-Gurluşyk” din mun. Comrat.

d. Suficiența argumentării. Deși inițiativa parvenită din partea autorităților din Turkmenistan de a susține financiar grădinița de copii din satul Cișmichioi, raionul Vulcănești, UTA Găgăuzia este una salutară, totuși, atenționăm asupra faptului că prin derogarea dată nu se respectă procedura de aprobare a listei de mărfuri și servicii care urmează să fie importate sau livrate pentru construcția acestei grădinițe. Referitor la acest aspect, inclusiv și la altele ne vom expune în compartimentul „Evaluarea în fond a proiectului”, iar proiectul în varianta propusă nu este suficient justificat.

1.2 Fundamentarea economico-financiară a proiectului

Implementarea proiectului nu presupune cheltuieli financiare suplimentare.

1.3 Promovarea sau prejudicierea intereselor de grup ori individuale, în lipsa unei justificări a interesului public

Proiectul promovează interesele filialei din Republica Moldova Î.I „Bayly-Gurluşyk” a firmei din Turkmenistan, însă, prin tentativa de a scuti firma dată de TVA, taxa vamală și de taxa pentru efectuarea procedurilor vamale, fără a prevedea expres în lege lista de mărfuri și servicii care urmează a fi scutite de plata drepturilor de import există riscul s-ar prejudicia interesul statului.

2. Evaluarea compatibilității proiectului cu standarde anticorupție

În proiect nu au fost atestate incompatibilități cu standardele naționale și internaționale anticorupție și nu au fost identificate domenii în care proiectul nu satisface cerințele sau sînt în contradicție cu aceste standarde.

Asigurarea transparenței în procesul decizional. La momentul efectuării expertizei anticorupție, proiectul a fost regăsit pe pagina web a autorului conform prevederilor Legii privind transparența în procesul decizional nr. 239-XVI din 13.11.2008.

II. EVALUAREA ÎN FOND A PROIECTULUI

1. Formulări lingvistice ambigui

Textul proiectului corespunde tehnicii legislative și normative, regulilor limbajului și expresiei juridice.

2. Conflicte ale normelor de drept

Nu sînt identificate conflicte ale normelor de drept, capabile să genereze coruptibilitate.

3. Norme de trimitere, de blanchetă și norme în alb

Nu sînt identificate norme de trimitere, de blanchetă și norme în alb, capabile să genereze coruptibilitate.

4. Discreții excesive ale autorităților publice

Art.I din proiect „Prin derogare de la prevederile Codului vamal...se permite, cu titlul de excepție, filialei din Republica Moldova a firmei din Turkmenistan Î.I. „Bayly-Gurluşyk” din municipiul Comrat, UTA Găgăuzia, importul și/sau livrarea mărfurilor și serviciilor...”.

Considerăm drept nejustificat și discreționar de a acorda dreptul Guvernului de a aproba lista mărfurilor și serviciilor care urmează a fi scutite de plata drepturilor de import prin hotărâre de Guvern, deoarece aceasta este o facilitare fiscală care trebuie reglementată la nivel de norme primare, ceea ce presupune că lista urmează să fie aprobată prin lege. În caz contrar, există riscul ca lista dată să fie completată, ori de câte ori, va fi necesar, în dependență de interes sau scop, la nivel de executiv.

Totodată, atragem atenția că prin derogarea dată se favorizează o anumită categorie de subiecți de drept, fiind discriminați alți subiecți aflați într-o situație juridică similară și care se conformează legislației naționale prin prisma achitării drepturilor de import. Considerăm că exceptarea frecventă și abuzivă de la normele legislației în vigoare se va răsfărge negativ asupra bugetului public național. Prin astfel de derogări, de fapt, cetățenii sunt încurajați să încalce norma generală și sub diverse pretexte identifică mijloace legale de eludare a cadrului legal general.

În aceste condiții este necesar examinarea minuțioasă a solicitărilor de acest gen, pentru a nu promova în mod abuziv interese de grup sau individuale în defavoarea interesului public, în general, și pentru a nu prejudicia bugetul public național în special.

Recomandarea: În contextul analizei expuse mai sus constatăm că proiectul este insuficient justificat.

5. Cerințe excesive pentru exercitarea drepturilor persoanelor

Nu sînt identificate cerințe excesive, care să depășească cadrul rezonabil pentru realizarea drepturilor sau obligațiilor subiecților vizați.

6. Accesul limitat la informație, lipsa transparenței

Textul proiectului nu necesită a fi evaluat prin prisma accesului la informație sau asigurării transparenței.

7. Lipsa sau insuficiența mecanismelor de control

Art.I din proiect „Prin derogare de la prevederile Codului vamal...se permite, cu titlu de excepție, filialei din Republica Moldova a firmei din Turkmenistan Î.I. „Bayly-Gurluşyk” din municipiul Comrat, UTA Găgăuzia, importul și/sau livrarea mărfurilor și serviciilor...”.

Vis-a-vis de derogarea dată, atenționăm asupra faptului că nu este clar stabilit mecanismul de control și supraveghere al procesului de executare a raporturilor juridice privind introducerea, livrarea mărfurilor și serviciilor pentru construcția grădiniței în cauză. Lipsa acestor pârghii legale ar putea prejudicia interesul statului prin acordarea acestor facilități fiscale.

Recomandarea: Proiectul la compartimentul mecanisme de control este insuficient reglementat, iar lipsa procedurilor clare de control al implementării prevederilor proiectului este un factor de coruptibilitate.

8. Responsabilitate și sancțiuni necorespunzătoare

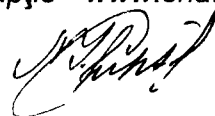
Proiectul nu implică careva responsabilități și nu necesită referințe exprese la

responsabilitate și sancțiunile aplicate pentru încălcarea prevederilor sale.

Expertiza a fost efectuată în temeiul Regulamentului cu privire la organizarea procesului de efectuare a expertizei anticorupție a proiectelor de acte legislative și normative, adoptat prin Hotărârea Guvernului nr. 977 din 23.08.2006, în condițiile Metodologiei de efectuare a expertizei anticorupție a proiectelor de acte legislative și normative, aprobată prin ordinul directorului Centrului Național Anticorupție nr. 62 din 19.04.2013, de către

Natalia Cheptea
inspector principal al Direcției legislație și expertiză anticorupție
17 Noiembrie 2015

*Prezentul raport este publicat pe pagina oficială a
Centrului Național Anticorupție - www.cna.md*



**Anexa la raportul de expertiză anticorupție
asupra nivelului coruptibilității proiectului**

de lege privind scutirea de TVA, taxa vamală și de taxa pentru efectuarea procedurilor vamale a mărfurilor și serviciilor importate și/sau livrate pentru construcția grădiniței de copii cu 160 de locuri în satul Cișmichioi, UTA Găgăuzia

Nr.	Norma	Factori de coruptibilitate și alte obiecții	Analiza	Recomandarea
1	Art.I din proiect „Prin derogare de la prevederile Codului vamal...se permite, cu titlul de excepție, filialei din Republica Moldova a firmei din Turkmenistan Î.I. „Bayly-Gurluşyk” din municipiul Comrat, UTA Găgăuzia, importul și/sau livrarea mărfurilor și serviciilor...”.	Competența de a aplica prevederea/luarea deciziei fără criterii clare	<p>Considerăm drept nejustificat și discreționar de a acorda dreptul Guvernului de a aproba lista mărfurilor și serviciilor care urmează a fi scutite de plata drepturilor de import prin hotărâre de Guvern, deoarece aceasta este o facilitare fiscală care trebuie reglementată la nivel de norme primare, ceea ce presupune că lista urmează să fie aprobată prin lege. În caz contrar, există riscul ca lista dată să fie completată, ori de câte ori, va fi necesar, în dependență de interes sau scop, la nivel de executiv.</p> <p>Totodată, atragem atenția că prin derogarea dată se favorizează o anumită categorie de subiecți de drept, fiind discriminați alți subiecți aflați într-o situație juridică similară și care se conformează legislației naționale prin prisma achitării drepturilor de import. Considerăm că exceptarea frecventă și abuzivă de la normele legislației în vigoare se va răsfrânge negativ asupra bugetului public național.</p>	În contextul analizei expuse mai sus constatăm că proiectul este insuficient justificat.

			<p>Prin astfel de derogări, de fapt, cetățenii sunt încurajați să încalce norma generală și sub diverse pretexte identifică mijloace legale de eludare a cadrului legal general.</p> <p>În aceste condiții este necesar examinarea minuțioasă a solicitărilor de acest gen, pentru a nu promova în mod abuziv interese de grup sau individuale în defavoarea interesului public, în general, și pentru a nu prejudicia bugetul public național în special.</p>	
2	<p>Art.I din proiect „Prin derogare de la prevederile Codului vamal...se permite, cu titlu de excepție, filialei din Republica Moldova a firmei din Turkmenistan Î.I. „Bayly-Gurluşyk” din municipiul Comrat, UTA Găgăuzia, importul și/sau livrarea mărfurilor și serviciilor...”.</p>	<p>Lipsa procedurilor clare de control a implementării prevederilor din proiect</p>	<p>Vis-a-vis de derogarea dată, atenționăm asupra faptului că nu este clar stabilit mecanismul de control și supraveghere al procesului de executare a raporturilor juridice privind introducerea, livrarea mărfurilor și serviciilor pentru construcția grădiniței în cauză. Lipsa acestor pârghii legale ar putea prejudicia interesul statului prin acordarea acestor facilități fiscale.</p>	<p>Proiectul la compartimentul mecanisme de control este insuficient reglementat, iar lipsa procedurilor clare de control al implementării prevederilor proiectului este un factor de coruptibilitate.</p>