

18 Mai 2007, nr. 215

RAPORT DE EXPERTIZĂ

la proiectul Legii pentru modificarea și completarea unor acte legislative (Codul vamal, Legea cu privire la tariful vamal)

(înregistrat în Parlament cu numărul 1498 din 20 Aprilie 2007)

În temeiul Concepției de cooperare dintre Parlament și societatea civilă, aprobată prin Hotărârea Parlamentului nr.373-XVI din 29 decembrie 2005, Centrul de Analiză și Prevenire a Corupției prezintă raportul de expertiză a coruptibilității proiectului Legii pentru modificarea și completarea unor acte legislative (Codul vamal, Legea cu privire la tariful vamal).

Evaluarea generală

- 1. Autor al inițiativei legislative** este Guvernul RM, autor nemijlocit - Serviciul Vamal, ceea ce corespunde art. 73 din Constituție și art. 44 din Regulamentul Parlamentului.
- 2. Categoria actului legislativ** propus este lege organică, ceea ce corespunde art.72 din Constituție și art. 6-11, 27, 35 și 39 din Legea privind actele legislative, nr.780-XV din 27.12.2001.
- 3. Scopul promovării proiectului.** Scopul promovării proiectului nu este menționat în textul proiectului, iar nota informativă, care l-ar putea preciza - lipsește. Totuși, din lectura proiectului se poate conchide, că acesta urmărește reglementarea la nivel legislativ a posibilității deschiderii magazinelor duty-free în toate punctele de trecere a frontierei de stat. De asemenea, proiectul instituie noi reglementări referitor la ne-perceperea drepturilor de import pentru mărfurile plasate și comercializate în magazinele duty-free, precum și neaplicarea TVA și a accizelor la plasarea și comercializarea mărfurilor în magazinele duty-free.

Fundamentarea proiectului

4. Nota informativă a proiectului de act legislativ supus expertizei nu este plasată pe site-ul Parlamentului.

Considerăm că în acest fel Parlamentul nu respectă principiul transparenței procesului legislativ și principiile de cooperare cu societatea civilă.

5. Respectarea termenului de cooperare cu societatea civilă

6. Suficiența argumentării. În lipsa notei informative nu este posibilă evaluarea suficienței argumentării proiectului.

7. Compatibilitatea cu legislația comunitară și alte standarde internaționale. Potrivit lit. c) a articolului 20 al Legii 780/2001 privind actele legislative, nota informativă trebuie să includă referințe la reglementările corespondente ale legislației comunitare și nivelul compatibilității proiectului de act legislativ cu reglementările în cauză.

Proiectul nu conține referințe speciale la legislația comunitară sau alte standarde internaționale în domeniul funcționării magazinelor în regim duty-free. Totuși este necesar să remarcăm faptul că la nivel

european există recomandări referitor la funcționarea magazinelor în regim duty - free și în acest context sunt relevante Recomandările din 16 iunie 1960 a Consiliului de Cooperare Vamală. Potrivit căreia magazinele duty-free pot funcționa "numai în aeroporturi, porturi maritime și la bordul aeronavelor care efectuează curse în trafic internațional". Deși invocarea acestei prevederi poate suscita anumite obiecții, pe motiv că Republica Moldova nu este membru al Uniunii Europene și nu subscrie obligațiilor statelor-membre, totuși această prevedere trebuie luată în considerare din perspectiva Republicii Moldova de a se integra în Comunitatea Europeană, inclusiv și prin prisma articolului 4 alin. (1) din Legea privind actele legislative, potrivit căruia "actul legislativ trebuie să corespundă prevederilor tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte, principiilor și normelor unanim recunoscute ale dreptului internațional, inclusiv legislației comunitare".

8. Fundamentarea economico-financiară. Potrivit lit. d) a art.20 din Legea 780/2001 privind actele legislative, nota informativă trebuie să conțină informații privind „fundamentarea economico-financiară în cazul în care realizarea noilor reglementări necesită cheltuieli financiare și de altă natură”. Potrivit art.47 alin.(6) din Regulamentul Parlamentului, în cazul în care realizarea noilor reglementări necesită cheltuieli financiare, materiale și de altă natură, se anexează fundamentarea economico-financiară.

Fundamentarea financiar-economică lipsește.

Evaluarea de fond a coruptibilității

9. Stabilirea și promovarea unor interese/beneficii. Din textul proiectului nu rezultă promovarea directă a anumitor interese/beneficii de grup sau individuale. Totuși, reieșind din logica modificărilor propuse se poate constata promovarea intereselor unor agenți economici autohtoni, care tind să obțină un regim privilegiat de comercializare produselor prin intermediul magazinelor duty-free și implicit, prin scutirea de anumite drepturi și obligații.

10. Prejudicii aduse prin aplicarea actului. Din textul proiectului și aplicarea ulterioară a acestuia nu rezultă expres prejudicierea intereselor (drepturilor, libertăților) anumitor categorii de persoane sau prejudicierea interesului public.

11. Compatibilitatea proiectului cu prevederile legislației naționale. Prevederile proiectului nu sînt concurente cu alte prevederi ale legislației.

12. Formularea lingvistică a prevederilor proiectului. Formulările conținute în proiect sînt suficient de clare și concise, exprimările întrunind rigorile tehnicii legislative, ale limbajului juridic, respectă regulile de ortografie și punctuație.

13. Reglementarea activității autorităților publice. Proiectul nu stabilește atribuții ale autorităților publice, nici proceduri administrative noi sau alte chestiuni vizînd activitatea acestora.

Concluzii

În concluzie menționăm că promovarea proiectului în varianta propusă nu poate fi acceptată, în special ținînd cont de remarcile formulate la punctul 6 al prezentului raport. Adițional, vom remarca faptul că funcționarea magazinelor în regim duty-free, suscită o serie de probleme în materie de disciplină fiscală, în multe cazuri fiind vorba de evaziunea fiscală a agenților economici care plasează și comercializează mărfuri în mod fraudulos.

În cazul în care se va insista asupra promovării proiectului în redacția propusă, adoptarea acestuia ar putea fi calificată ca o deviere de la orientarea pro-europeană a Republicii Moldova.

Centrul de Analiză și Prevenire a Corupției