

28 Noiembrie 2008, nr. 366

## **RAPORT DE EXPERTIZĂ**

### **la proiectul Legii pentru modificarea anexei la Legea 331-XV din 07.120.2004 (scutire TVA)**

(înregistrat în Parlament cu numărul 3053 din 28 Octombrie 2008)

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 anexei la Legea 331-XV din 07.120.2004 (scutire TVA).

### **Evaluarea generală**

- 1. Autor al inițiativei legislative** este Guvernul RM, autor nemijlocit - Ministerul Muncii, Protecției Sociale și Familiei, 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.** Din nota informativă ce însoțește proiectul actului legislativ modificările propuse țin de realizarea activităților de dezvoltare a serviciilor sociale comunitare. Astfel, proiectul în cauză prevede includerea în Legea nr.331-XV a 12 centre sociale comunitare ce vor fi construite de către Asociația Obștească "Concordia. Proiecte Sociale", aceasta, prin consecință, fiind scutită de plățile TVA la efectuarea lucrărilor respective.

### **Fundamentarea proiectului**

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

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

- 5. Respectarea termenului de cooperare cu societatea civilă**

- 6. Suficiența argumentării.** Nota informativă la proiect conține o serie de argumente și supoziții în sprijinul ideilor ce stau la baza proiectului, dar nu conține informații privind efectuarea expertizei juridice economice, financiare. Lipsa argumentării financiare detaliată privind implementarea proiectului, nu poate fi explicată, deoarece se propune un proiect de lege ce se referă la sistemul impozitelor și taxelor generale de stat. Astfel, considerăm că se încalcă prevederile art. 20 lit. d) și e) din Legea 780/27.12.2001 potrivit cărora grupul de lucru, concomitent cu elaborarea proiectului de act legislativ, întocmește o notă informativă în care include fundamentarea economico-financiară, dacă realizarea noilor reglementări necesită cheltuieli financiare și de altă natură, precum și actul de analiză a impactului de reglementare, în cazul în care actul legislativ reglementează activitatea de întreprinzător. Analiza impactului de reglementare reprezintă argumentarea, în baza evaluării costurilor și beneficiilor, a necesității adoptării actului normativ și analiza de impact a acestuia asupra activității de întreprinzător, inclusiv asigurarea respectării drepturilor și intereselor întreprinzătorilor și ale statului.

Autorul nu a prezent calculele estimative a lucrărilor preconizate a fi efectuate de către "Concordia Proiecte Sociale", și care ar fi suma totală a TVA ce nu se va vărsa în bugetul public național. De asemenea nu este clar din ce surse financiare se vor întreține aceste centre sociale după expirarea a unei perioade de trei ani, deoarece din nota informativă anexată la proiect rezultă că Asociația Obștească "Concordia. Proiecte Sociale" își asumă suportarea cheltuielile financiare pentru construcția centrelor și întreținerea acestora doar pe un termen de trei ani.

Totodată, neargumentată rămîne și modalitatea de conlucrare a autorităților publice locale cu Asociația Obștească "Concordia. Proiecte Sociale", deoarece în nota informativă se menționează că la promovarea proiectelor sociale propuse de către Asociația Obștească "Concordia. Proiecte Sociale" trebuie să participe activ și autoritățile publice locale din partea cărora se cere acordarea terenurilor de pământ în scopul construcției centrelor sociale destinate îngrijirii bătrînilor și copiilor din familiile social vulnerabile, organizarea activității de monitorizare și evaluare a serviciilor.

La fel, autorul nu argumentează din ce cauză propune scutirea de la plata TVA la lucrările de construcție a centrelor sociale construite doar de către Asociația Obștească "Concordia. Proiecte Sociale". În cazul în care autorul consideră că în contextul realizării activităților de dezvoltare a serviciilor sociale comunitare este binevenită practica de promovare a politicilor de asistență socială cu implicarea activă a diverșilor actori sociali: instituții publice, asociații și organizații non-guvernamentale, nu este clar de ce nu se propune modificarea Codului fiscal pentru ca de acest privilegiu să se bucure și alte instituții implicate sau care doresc să se implice în construcția și întreținerea centrelor sociale.

**7. Compatibilitatea cu legislația comunitară și alte standarde internaționale.** Nota informativă nu face nici o referire la compatibilitatea proiectului cu prevederile legislației comunitare.

**8. Fundamentarea economico-financiară.** Nu a fost efectuată fundamentarea financiar-economică cu toate că implementarea proiectului în cauză presupune suportarea anumitor cheltuieli financiare și anume nealocarea în bugetul de stat a unor mijloace financiare din contul TVA. 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.

## Evaluarea de fond a coruptibilității

**9. Stabilirea și promovarea unor interese/beneficii.** În rezultatul analizei proiectului și notei informative la acesta, au fost depistate promovarea, directă, a intereselor/beneficiilor a unei asociații obștești.

**10. Prejudicii aduse prin aplicarea actului.** Proiectul poate aduce prejudicii bugetului statului și anume prin aprobarea modificărilor în cauză statul va fi lipsit de o sursă de venit considerabilă și anume a TVA ce trebuie vărsat în bugetul de stat în urma lucrărilor de construcție.

**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

Considerăm că proiectul Legii necesită a fi supus unei analize minuțioase, inclusiv urmează a fi examinată posibilitatea modificării de rigoare a Codului fiscal, în vederea excluderii oricăror dubii privind promovarea unor interese private la construcția centrelor sociale respective.

**Centrul de Analiză și Prevenire a Corupției**