

STUDIU

ИССЛЕДОВАНИЕ

RESEARCH

REALIZAREA
DREPTULUI LA LIBERA
CIRCULAȚIE ÎN
REGIUNEA DE EST A
REPUBLICII MOLDOVA

РЕАЛИЗАЦИЯ ПРАВА
НА СВОБОДУ
ПЕРЕДВИЖЕНИЯ В
ВОСТОЧНОМ РЕГИОНЕ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

THE RIGHT TO FREEDOM
OF MOVEMENT IN
THE TRANSNISTRAN
REGION OF MOLDOVA

Promo - LEX

ИССЛЕДОВАНИЕ

**РЕАЛИЗАЦИЯ ПРАВА НА СВОБОДУ ПЕРЕДВИЖЕНИЯ
В ВОСТОЧНОМ РЕГИОНЕ РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**

Кишинэу 2008

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
Раздел I.	
Общие положения	4
Раздел II.	
Свободное передвижение лиц	9
2.1. Миграционный сбор и сбор за пребывание	9
2.2. Признание актов гражданского состояния	12
2.3. Таможенные декларации при прохождении внутренних таможенных постов.....	15
2.4. Система учета населения	17
Раздел III.	
Свободное передвижение товаров	20
3.1. Движение автомобилей с молдавскими регистрационными номерами.....	20
3.2. Движение автомобилей с приднестровскими регистрационными номерами.....	23
3.3. Провоз товаров через внутренние таможенные посты физическими лицами	27
Раздел IV.	
Свободное передвижение услуг	30
4.1. Передвижение услуг пассажирских перевозок.....	30
4.2. Передвижение юридических услуг	32
Раздел V.	
Свободное передвижение капитала	34
5.1. Обеспечение пенсиями по возрасту жителей Приднестровья.....	34
5.2. Индексация денежных вкладов	37
5.3. Налоговая амнистия от 27 апреля 2007 года	40
Заключение	44
Аббревиатура	46

■ ВВЕДЕНИЕ

Данное исследование предназначено для широкой общественности, в частности для лиц, имеющих отношение к приднестровскому конфликту и/или к проблемам, с которыми сталкивается население, проживающее в данном регионе в результате конфликта и его подвешенного состояния.

По истечении 17 лет после провозглашения независимости и объявления Молдовы правовым государством, ситуация обстоит таким образом, что *де-факто* на Днестре проходит „граница“, делящая Молдову на две части. К сожалению, часть территории не находится под контролем конституционных властей. Вследствие существования данной “границы” население страны и приднестровского региона сталкивается с разнообразными проблемами, а соблюдение их прав оставляет желать лучшего.

Данное исследование сосредоточено на анализе реальной ситуации в регионе, изложенной лицами, которые воспользовались правовой помощью в рамках проекта и соответственно на анализе положений европейских стандартов, национального и местного (ПМР) законодательства, регламентирующего право на свободу передвижения.

Анализ местных нормативных актов приднестровского региона не означает их непосредственное признание. Данный анализ проводится для установления фактического состояния в данном регионе и воздействия данных нормативных актов на население региона.

Исследование проводится в рамках проекта „Отстаивание соблюдения прав человека в приднестровском регионе Республики Молдова“, внедренного Ассоциацией „Promo Lex“ в период апрель 2007 -май 2008. Проект был реализован при финансовой поддержке Шведского Хельсинского Комитета по Правам Человека.

ГЛАВА I

■ ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

История Европы конца XX-го века была ознаменована громким событием, состоящим в развале социалистической системы и распаде СССР. Таким образом, на карте Европы появилось еще 15 государств. Наряду с этим, вместо бывшей МССР была образована Республика Молдова. Эхо данного распада ощущается до сих пор. Особенно, это ощутимо в нескольких зонах конфликта, сохраненными на территории бывшей советской империи, структурами КГБ бывшего СССР, перешедших на сегодняшний день под контроль секретных служб Российской Федерации.

Для воспрепятствования полной независимости вновь созданных государств, руководство советских структур безопасности прибегло к разнообразным диверсионным действиям, включая создание, консолидацию и поддержку сепаратистских зон на территории новых государств. Один и тот же сценарий применяется во многих регионах, однако до сих пор остались неразрешенными 3 горячие точки, а именно, в Грузии – Абхазия и Южная Осетия, а в Молдове – Приднестровье. Само собой разумеется, что данные очаги создают множество препятствий в международном плане, однако больше всего от этого страдает население этих регионов, которое ежедневно сталкивается с различными проблемами.

Восточный регион Республики Молдова, знакомый, как *“Transnistria”*, *“Transdnestrria”*, *„RMN”*, *„RMT”*, *“ПМР”* или *“Приднестровье”* это сепаратистская зона, расположенная вдоль восточной границы с Украиной и занимающая около 4000 км², то есть 12 % территории Молдовы. В данном контексте, необходимо отметить, что между территорией, находящейся под контролем конституционных властей, и территорией, находящейся под фактическим контролем самопровозглашенной ПМР, проходит формальная граница по реке Днестр¹.

Регион разделен на 5 районов и 2 муниципия, административный центр находится в Тирасполе, в самом большом муниципии региона и вторым по величине в Республике Молдова. В 1989 году, 39,9 % населения региона составляли молдаване/румыны, 28,3% - украинцы и 25,4% - русские².

Согласно ориентировочным результатам переписи населения, проведенной в регионе в 2004 году самопровозглашенными властями, на территории, контролируемой сепаратистской администрацией проживает 555,5 тысяч человек, то есть на 170 тысяч меньше, чем в 1989 году. Если верить результатам переписи

1 За малым исключением, например, села Кошница, Дороцкая, Пырыта, Похребя, Коржова, Кочиерь, Васильевка и Малавата Ноуз, расположенные на восточном берегу Днестра, но находящиеся под юрисдикцией конституционных властей, в то время, как населенные пункты Бендеры, Протягайловка, Гыска, Меренешть, Кицкань и Кременчук расположены на правом берегу находится под контролем сепаратистских властей.

2 М.Греку, А.Цэрану, Исследование „Политика лингвистической чистки в Приднестровье”, Кишинев 2005. Госкомстат. Итоги Всесоюзной переписи населения 1989 года. Москва, Госстатиздат, 1990

си, проведенной сепаратистскими властями, число молдаван составляет всего 31,9 %, русских 30,3 %, а украинцев 28,8%³.

В советский период на приднестровской части МССР производилось более трети всей промышленной продукции. В состав промышленного комплекса входили следующие отрасли: электроэнергетика, тяжелая металлургия, машиностроение и металлообработка, электротехническая, химическая, деревообрабатывающая, мебельная, полиграфическая, стекольная, легкая промышленность, промышленность строительных материалов.

Наиболее процветающим предприятием является ММЗ (г. Рыбница), основанный в 1985 году. В 1998 году ММЗ был преобразован в акционерное общество закрытого типа. Завод некоторое время принадлежал украинским инвесторам, но впоследствии был продан россиянам. На сегодняшний день завод принадлежит компании известного российского миллиардера Алишера Усманова. К этому заводу особое внимание, так как в настоящее время ММЗ - это современное, высокопроизводительное предприятие черной металлургии, обладающее технологиями мирового уровня, производящее непрерывнолитую стальную заготовку, мелкосортный прокат и катанку из низкоуглеродистых и высокоуглеродистых, низколегированных сталей по стандартам стран СНГ и стандартам ведущих стран мира.

Также на территории ПМР расположены электростанции (Молдавская ГРЭС на Кучурганском лимане, Дубоссарская ГЭС на Днестре). В советский период Молдавская ГРЭС не только могла обеспечивать потребности в электроэнергии всей Молдавской ССР (при работающей промышленности) но и являлась её экспортером в соседнюю Украинскую ССР и некоторые страны Совета Экономической Взаимопомощи. Изначально Молдавская ГРЭС была продана неизвестной компании зарегистрированной в Бельгии за 24 млн. долларов, из которых в бюджет ПМР попало всего около 2 млн. долларов. Впоследствии Молдавская ГРЭС была куплена российским энергетическим гигантом, и сейчас также принадлежит РАО ЕС.

Через территорию ПМР проходят две международные железнодорожные магистрали, две магистральные автодороги международного значения. К сожалению, железная дорога часто становится предметом давления со стороны Приднестровья на молдавскую сторону, чаще всего применялась её перекрытие, если последняя пытается каким-либо образом воздействовать на регион. В настоящее время в Молдове проведена ветка железнодорожной магистрали⁴, которая обходит приднестровский регион, однако длина дополнительного пути конечно же отражается с негативной точки зрения как на экономическую деятельность региона так и на дополнительные затраты экономических агентов при транспортировке. Магистральные автодороги практически не используются так как, во избежание непредвиденных обстоятельств транспорт-

3 М. Греку, А. Цэрану, исследование „Политика лингвистической чистки в Приднестровье“, Кишинев 2005
И. Крамаренко, Оливия-Пресс, 7.09.2005

4 www.nr2.ru/kyev/59502.html

ные компании предпочитают в своих маршрутах их не использовать, находя им альтернативу. Через территорию ПМР проходят также три магистральных газопровода, через которые возможна поставка газа в Молдову и соседние страны.

Даже исходя из вышеизложенного, интерес бывших советских структур, перешедших под контроль Российской Федерации, к данной территории и экономическому комплексу региона очевиден. Таким образом, восточный регион Молдовы (Приднестровье) превратился в "черную дыру", в которой узкая группа лиц захватила некогда процветающие предприятия стратегически важные для развития всей страны. Население страны, в том числе жители Приднестровья, было лишено любого права на публичное имущество, самовольно и незаконно распределенное лицами, захватившими и насильно удерживающими контроль над регионом. Установление сепаратистского режима (просоветского, далее пророссийского) в ПМР имело место вопреки воли большинства населения, посредством использования военных и насильственных действий, в которые были непосредственно вовлечены вооруженные силы Российской Федерации, что подтверждается и решением ЕСПЧ⁵. На международном уровне, продвигалась идея, что у истоков конфликта стоят этнические принципы, а вмешательство России необходимо для стабилизации ситуации и защиты прав и интересов российских граждан, которые проживали и проживают в регионе.

Все же основным доводом того, что конфликт имел место между Республикой Молдовой и Российской Федерацией является подписание ими Соглашения о принципах мирного урегулирования вооруженного конфликта в Приднестровском регионе Республики Молдова⁶.

Для удержания власти в регионе под контролем были использованы различные методы, от открытой военной интервенции до явной экономической и политической поддержки, и как результат мы имеем полностью зависящий от России регион. Безусловно, что удержание контроля не может иметь строго диктаторских форм, поэтому на данной территории была создана и развита система "демократического" правления, основывающаяся на „свободном волеизъявлении" народа. Параллельно была создана и развита правовая система, за основу, которой была взята правовая система Российской Федерации. К сожалению, конституционные власти выбрали выжидательную позицию по отношению к происходящему в регионе, игнорируя и исключая население региона из зоны своей защиты.

Исходя из этого, население восточного региона Молдовы находится в состоянии полной неопределенности, и вынуждено существовать на основании нормативных актов, утвержденных сепаратистским руководством, непризнанными на международной арене и не имеющих реальной юридической

5 Дело Илашку и др. против Молдовы и Российской Федерации.

6 Соглашение, подписанное 21 июля 1992 Президентом Республики Молдова Мирчей Снегур и Президентом Российской Федерации Борисом Ельциным.

силы. Тем не менее, жители региона и соответственно лица, его посещающие, в большинстве своем аффицированы наличием мер, препятствующих их свободе передвижения.

Отметим, что право на свободу передвижения гарантировано, как национальным законодательством Республики Молдова, так и Российской Федерации. Исходя из этого, в текст Соглашения о принципах мирного урегулирования вооруженного конфликта в Приднестровском регионе Молдовы была включена отдельная статья⁷, которая предусматривает, что „конфликтующие стороны считают недопустимым применение любых санкций и блокад. В этом контексте будут незамедлительно устранены любые помехи на пути движения товаров, услуг и людей...“ Изложенная формулировка в данном соглашении очень своевременна, но её постигла судьба многочисленных нормативных актов и законов, принятых в Молдове – не создан механизм внедрения этих положений. Более того, ситуация на данный момент обстоит таким образом, что благодаря данному соглашению было осуществлено разграничение сфер влияния между конституционными властями и самопровозглашенными органами, поддерживаемыми Российской Федерацией. Вместо свободы передвижения, заявленной в соглашении, были созданы многочисленные контрольные посты, препятствующие свободе передвижения.

С момента провозглашения своей независимости, Молдова вела хаотичную внешнюю политику, что только отсрочило и заморозило разрешение конфликта. Сравнительно недавно она ориентировала свою внешнюю политику на сближение с Европейским Союзом (ЕС), что влечет за собой выстраивание его стандартов. В соответствии с основополагающими ЕС, установленными Римским Договором (1957)⁸, к которому Молдова стремится примкнуть, право на свободное передвижение рассматривается в призме четырех важных аспектов, относящихся к:

- свободному перемещению людей;
- свободному перемещению товаров;
- свободному перемещению услуг;
- свободному перемещению капитала⁹

Необходимо отметить, что данные свободы, гарантированные с момента основания ЕЭС, преследовали цель постепенного сближения экономических политик стран-членов для гармоничного развития экономической деятельности, прочного и сбалансированного роста, возрастающей стабильности, ускоренного роста уровня жизни и более тесных связей между ними. Более того, данные стандарты эффективно функционируют и регулируют проблемы, относящиеся к соблюдению свободы передвижения между различными Европейскими государствами, и мы считаем, что этот положительный пример может быть перенят и Молдовой для разрешения проблемы свободы передвижения на территории страны. Ввиду того, что Молдова стремится к данным

7 Статья 5 Соглашения

8 www.eur-lex.europa.eu/ro/treaties/dat/11957E/word/11957E.doc

9 Статья 3 Римского Договора

стандартам, так и из соображений того, что в области европейского регламентирования данные свободы более четко определены, мы проведем анализ ситуации сложившейся в Молдове и с точки зрения перспективы данных регулирований.

Разумеется, что и эти цели на национальном уровне, преследовались сторонами, подписавшими Соглашение от 1992 года. Несмотря на это, до настоящего момента положения о свободе передвижения остаются больше декларативными.

На протяжении многих лет государственными учреждениями¹⁰ и неправительственными организациями Молдовы было разработано и опубликовано огромное количество отчетов, исследований и изучений в области соблюдения прав человека. Практически в каждом из них отыскиваются различные ситуации и проблемы, связанные с нарушением права на свободу передвижения. В большинстве своем эти нарушения вызваны недостаточным или дискриминирующим урегулированием в соответствующей области.

Принимая во внимание данные мотивы, исходя из обширной практики представления интересов пострадавших от произвола конституционных и самозваных властей, а также обладая богатым и разнообразным информативным материалом, мы поставили своей целью проведение исследования, ориентированного на право свободы передвижения. Для более краткого изложения, исследование было структурировано по четырем аспектам права свободы передвижения, гарантированного стандартами ЕС, и включает в себя описание реальной картины в соответствующей области, анализ выявленных проблем и факторов, которые поспособствовали/способствуют нарушению данного права, а также и выводы авторов для данных ситуаций.

¹⁰ www.ombudsman.md/Rapoarte/R_anuale/

ГЛАВА II

■ СВОБОДНОЕ ПЕРЕДВИЖЕНИЕ ЛИЦ

Концепция свободы передвижения лиц предполагает в первую очередь свободу передвижения в пределах определенной территории, а также исключение проверок на границе. В общих чертах концепция свободы передвижения лиц предполагает и исключение некоторых возможных дискриминационных факторов, связанных с:

- условиями въезда/выезда с территории одного государства;
- условиями в отношении трудоустройства и предоставления работы;
- условиями в отношении оплаты труда¹¹.

Очевидно, данные условия должны быть регламентированы в случае, когда речь идет о переходе границы между странами, однако реальность демонстрирует нам, что в случае Молдовы данное регламентирование необходимо и на внутреннем уровне. Не смотря на то, что территория Молдовы на международном уровне признана, включая приднестровский регион, *де-факто* Молдова не контролирует территорию левобережье Днестра. Более того, различные проблемы возникают в связи с существованием и функционированием двух различных правовых систем на данной территории.

2.1. Миграционный сбор и сбор за пребывание

Важным аспектом относящимся к свободе передвижения в приднестровском регионе Молдовы стало применение некоторых сборов для лиц, посещающих или пересекающих транзитом данную территорию. В частности данные сборы взимались с лиц, проживающих в правобережье Днестра, а работающих в левобережье или вынужденных по другим причинам часто пересекать данную „границу“ для того, чтобы попасть в регион.

Впервые миграционный сбор был введен весной 2003 года одновременно с созданием в рамках МВД ПМР миграционной службы¹². Миграционный сбор равен эквиваленту условной минимальной заработной платы и составляет около 0,63 долларов США. Категории лиц, освобожденные от уплаты данного сбора, ежегодно перечислялись в местном законе о бюджете. Миграционный сбор был отменен с 01.01.2008 законом о бюджете на соответствующий год. Основанием для отмены данного сбора послужила формальная причина, так как деятельность миграционной службы ПМР финансировалась в 100 % объеме с данных сборов. Какой-либо реальной информации о доходах, полученных с взимания миграционного сбора, нет. Несмотря на это вследствие утверждения изменений, внесенных в местное законодательство, представители ми-

11 И.Паскал, Ш.Диакону, К.Врабие, Н.Фабан "Свободное передвижение лиц", Бухарест 2002
12 www.nr2.ru/kiev/151070.html

нистерства внутренних дел ПМР заявили, что им понадобится дополнительно около 1,2 млн. долларов США для покрытия разницы в финансировании. Таким образом, можно сделать вывод, что ежегодные доходы миграционной службы ПМР только с миграционного сбора составляли около 1,2 млн. долларов США.

Изначально данные сборы взимались со всех лиц, посещающих или пересекающих регион. Со временем в 2006 году ст.19¹³ „закона“ о бюджете от уплаты данного сбора была освобождена большая категория лиц. В данном разделе важно отметить, что от уплаты миграционного сбора были освобождены жители сел, которые согласно конституции ПМР входят в её состав. Речь идет о селах Моловата Ноуэ, Хаджимус, Кочиерь, Васильевка, Дороцкая, Пырыта, Кошница, Похребя и Копанка. Более того, от уплаты миграционного сбора были освобождены лица, проживающие в населенных пунктах, расположенных на расстоянии 500 метров от „границы“ ПМР.

В реальности данная норма функционировала, но за исключением последней, относящейся к населенным пунктам, расположенным в 500-метровой пограничной полосе. Необходимо выделить ситуацию, сложившуюся в селе Сэнэтэука, расположенного на правом берегу Днестра и соответственно в так называемой 500-метровой пограничной полосе. Несмотря на это жители данного села были заставлены миграционной службой ПМР уплачивать транзитный сбор. Только осенью 2007 года, после проведения некоторых мероприятий по информированию населения и сенсбилизации общественного мнения, большинство жителей села Сэнэтэука отказались оплачивать незаконные сборы. Необходимо отметить, что неконституционные власти в случае отказа населения уплачивать сборы не использовали каких-либо натисков и разрешали доступ в регион, и только лица, которые не были ознакомлены с данными положениями или были ненастойчивы, платили в дальнейшем миграционный сбор. Данный успешный пример не распространился и на иные населенные пункты только потому, что в закон о бюджете региона на 2008 год были внесены соответствующие изменения.

В соответствии с законом о бюджете региона на 2008 год, положения о миграционном сборе не были больше включены, таким образом от уплаты данного сбора были освобождены все лица, пересекающие транзитом регион или кратковременно в нем пребывающие. Таким образом, начиная с 1 января 2008 года, граждане Молдовы были освобождены от уплаты миграционного сбора. Данное решение, принятое Тираспольской администрацией было приветствовано всеми лицами, пересекающими или посещающими регион. Более того,

13 От уплаты сбора с граждан, въезжающих, выезжающих и следующих транзитом по территории ПМР, освобождаются:

- а) граждане иностранных государств, имеющие документы, подтверждающие факт рождения на территории, входящей в состав ПМР, въезжающие и выезжающие с территории ПМР;
- б) граждане России и Украины, следующие транзитом;
- в) представители дипломатических миссий, имеющие дипломатические паспорта;
- г) граждане иностранных государств, пребывающие на территории ПМР по приглашению органов государственной власти и управления;
- д) за въезд и выезд – граждане, постоянно проживающие в населенных пунктах ПМР, в том числе в населенных пунктах ПМР, находящихся под временным контролем государственных органов Республики Молдова (населенные пункты: Новая Маловата, Кочиеры, Васильевка, Дороцкое, Кошница, Пырыта, Хаджимус, Копанка, Погребя), а также проживающие в 500-метровой пограничной полосе.

данное решение было приветствовано и сторонами, вовлеченными в процесс переговоров, по урегулированию приднестровского конфликта и рассмотрено, как жест к оздоровлению ситуации между конфликтующими сторонами¹⁴.

На настоящий момент, если пребывание в регионе не превышает 10 часов, то миграционный сбор не взимается. При пересечении „границы“ сотрудники миграционной службы обязывают заполнять бланк „миграционной карточки“, в которой указываются идентификационные данные лица, дата и время въезда в регион. Заполнение соответствующего бланка занимает около 20 минут, из соображений чего переход „границы“ занимает больше времени, чем таможенный контроль. Более того, весной 2008¹⁵ года миграционная служба была оснащена специальным оборудованием, предназначенным для регистрации всех лиц, въезжающих или выезжающих из региона. На основе этих сведений была создана программа „Спрут“, обрабатывающая данные и выявляющая лиц, нарушивших срок пребывания в регионе, а также лиц, находящихся в розыске или уклоняющихся от прохождения военной службы в данном регионе.

Если лицо намерено пробыть в регионе более 10 часов, оно обязано встать на учет в миграционной службе. Постановка на учет осуществляется непосредственно при пересечении „границы“, а не сотрудниками миграционной службы по месту пребывания лица. Данная процедура интерпретируется, как временная регистрация на территории ПМР. Для возможности пребывания в регионе более 10 часов (сепаратистские власти расценивают превышение данного срока уже, как проживание в регионе, которое должно быть зарегистрировано) взимается сбор, превышающий миграционный сбор вдвое, и составляющий около 17 леев (около 1,10 Евро). Если лицо нарушило 10-тичасовой срок пребывания, оно рискует быть привлеченным к административной ответственности в соответствии с положениями ст. 192 Кодекса об административных правонарушениях ПМР¹⁶, которая предусматривает возможность наложения штрафа в размере до 5 условных единиц, что составляет около 50 леев (около 3,1 Евро).

ЗАКЛЮЧЕНИЯ:

- вследствие внутренних регламентаций миграционный сбор на протяжении 2003-2007 годов причинил лицам, пересекающим или посещающим восточный регион, ущерб на сумму свыше 8,1 млн. долларов США;
- граждане Республики Молдова в период 2006-2007 годов были дискриминированы в сравнении с гражданами Российской Федерации и Украины, так как были обязаны уплачивать миграционный сбор;

14 www.besarabia.info/2007/10/03/post5560.html

15 www.novaiagazeta.org.ru/index.php?newsid=225

16 Статья 192. Нарушение правил пребывания иностранных граждан и лиц без гражданства в ПМР, а также транзитного проезда через территорию ПМР.

Нарушение иностранными гражданами и лицами без гражданства правил пребывания в ПМР, то есть проживание без документов на право жительства в ПМР или проживание по недействительным документам, несоблюдение установленного порядка регистрации или прописки либо передвижения и выбора места жительства, уклонение от выезда по истечении определенного им срока пребывания, а также несоблюдение правил транзитного проезда через территорию ПМР – влечет предупреждение или наложение штрафа в размере до 5 (пяти) РУ МЗП.

- как только был отменен миграционный сбор, были введены новые сборы, вдвое превышающие предыдущие суммы, за визиты, превышающие 10-ти часовое пребывание в регионе.

2.2. Признание актов гражданского состояния

Одно из препятствий исполнения свободы передвижения граждан представляет собой и тот факт, что документы выданные сепаратистскими властями не признаются соответствующими властями Молдовы. В принципе исполнение права на свободу передвижения непосредственно связано с документами, удостоверяющими личность, так как практически любая из гарантий права на свободу передвижения, изложенных в введении к настоящему разделу не может быть исполнена в отсутствие документов, удостоверяющих личность. В соответствии с положениями действующего законодательства документы, удостоверяющие личность выдаются соответствующими структурами МИР, а основанием для их выдачи служат акты гражданского состояния. Связь проста, если не располагаешь актом гражданского состояния, то проблематично оформить документы, удостоверяющие личность, а если не располагаешь документами, удостоверяющими личность, не можешь исполнить свое право на передвижение, в частности, когда речь идет о передвижении граждан Республики Молдова за её пределы. В контексте, любое препятствие при оформлении актов гражданского состояния может быть расценено, как ограничение права на свободу передвижения.

В данном случае можно привести пример гражданина В.Г., который заключил брак в советский период и, которому было выдано свидетельство о заключении брака. Проживая вместе со своей семьей в приднестровском регионе, он „получил” и гражданство ПМР без отказа от гражданства Молдовы. Живя в данном регионе, супруги расторгли брак в отделе записи актов гражданского состояния района Каменка, находящегося под контролем сепаратистских органов. Со временем бывшая супруга выехала на местожительство в одну из стран СНГ. В какой-то момент у В.Г. истек срок действия национального паспорта, выданного молдавскими властями. Решив оформить новый паспорт, он отправился в соответствующий орган Молдовы, где у него попросили свидетельство о браке или разводе для подтверждения некоторых текущих сведений, которые должны быть внесены в паспорт. Он предоставил свидетельство о расторжении брака, выданное приднестровскими органами и получил отказ на оформление паспорта, до его сведения было доведено, что ему необходимо легализовать развод в компетентных органах Молдовы. Поэтому В.Г. необходимо пройти новую процедуру развода в национальных судебных инстанциях, для того чтобы получить возможность оформить новый паспорт.

Одновременно, необходимо отметить, что на данный момент лица, родившиеся в приднестровском регионе, могут получить гражданство Молдовы, так как родились на её территории. *Де-юре* свидетельство о рождении, выданное сепаратистскими органами не признается конституционными властями, однако

на основании данных актов о рождении и на основании медицинской справки о рождении, выданной медицинским учреждением, в котором родился ребенок, отделы ЗАГС Молдовы выдают дубликаты свидетельств о рождении в соответствии со стандартами, предусмотренными законодательством Молдовы. Следовательно, *де-факто* данные документы признаны, так как посредством документов, выданных отделами записи актов гражданского состояния, конституционными органами признается юридический факт рождения лица.

Таким образом, мы находимся в ситуации, в которой официально акты гражданского состояния, выданные сепаратистскими властями не признаются, но частично некоторые из них косвенно признаются посредством подтверждения некоторых фактов или конкретных событий. Такого рода ситуации приводят в недоумение, так как речь идет о различных актах гражданского состояния (например, свидетельство о рождении и свидетельство о разводе), но они выданы одним и тем же непризнанным органом.

В соответствии с положениями ст. 3 Закона Республики Молдова № 100 “об актах гражданского состояния” от 26 апреля 2001 года, записи актов гражданского состояния являются подлинными государственными документами, посредством которых подтверждаются факты и события, влияющие на возникновение, изменение или прекращение прав и обязанностей граждан, характеризуется правовой статус последних. Этот же закон классифицирует акты гражданского состояния по пяти категориям:

- о рождении,
- о заключении брака,
- о расторжении брака (о разводе),
- о смене фамилии и/или имени,
- о смерти.

Все эти акты подпадают под влияние единственного закона и соответственно способ их регистрации и выдача должен быть единым. Регистрация актов гражданского состояния осуществляется от имени государства, только органами ЗАГС, действующими в каждом районном центре.

На основании ст. 20 вышеуказанного Закона основаниями для составления записи акта о рождении служат только:

а) медицинская справка, констатирующая рождение ребенка, выданная медицинским учреждением, в котором произошло рождение;

б) медицинская справка о рождении, выданная частным медицинским учреждением, либо врачом, который принимал роды или к которому мать обратилась после рождения ребенка (если рождение произошло вне медицинского учреждения), либо частным врачом, принявшим роды;

в) соответствующий протокол и справка, в которых указываются пол и возраст ребенка, – в случае регистрации рождения найденного ребенка.

При отсутствии документов, предусмотренных частью (1), регистрация рождения производится на основании решения судебной инстанции об установлении факта рождения ребенка конкретной женщиной.

В соответствии с положениями ст. 29 Закона № 100 от 26 апреля 2001 года в запись акта о рождении обязательно вносятся реквизиты документа, констатирующего рождение. Соответственно, в свидетельстве о рождении следует отметить акт, выданный левобережными властями.

Необходимо отметить положения ст. 8 Закона № 100, которая регламентирует случаи, в которых выдаются дубликаты актов гражданского состояния. Согласно данным положениям дубликаты актов гражданского состояния выдаются только в случае повреждения или утраты свидетельства о регистрации акта гражданского состояния. В данном случае соответствующий отдел записи актов гражданского состояния выдает новое свидетельство с отметкой „Дубликат“. Таким образом, еще раз подтверждается, что конституционные органы гражданского состояния *де-факто* признают акты о рождении детей, родившихся в приднестровском регионе.

Детально, анализируя данный вопрос, констатируем применение двойных стандартов, предусмотренных законом, со стороны органов гражданского состояния Молдовы.

Если при выдаче дубликатов актов о рождении, как основание берутся свидетельства о рождении, выданные сепаратистскими властями, тогда логична выдача дубликатов легальных актов гражданского состояния. Однако, если основанием для выдачи свидетельств о рождении служат медицинские справки, в таком случае необходимо выдавать свидетельства о рождении оригиналы, а не дубликаты.

Реальная ситуация демонстрирует нам, что основанием для выдачи легальных свидетельств о рождении детям, родившимся в приднестровском регионе, служат все же свидетельства о рождении, выданные сепаратистскими властями. Таким образом, сравнивая два свидетельства о рождении, приднестровское и молдавское, принадлежащие одному и тому же ребенку, родившемуся в приднестровском регионе, замечаем, что приднестровское свидетельство выдано раньше молдавского, а в рубрике “рождение было зарегистрировано в регистре гражданского состояния за № ____, год ____, месяц ____, число ____ кем ____” отмечаем полное совпадение, то есть в данных рубриках отражены одни и те же сведения. Это подтверждает тот факт, что основанием для выдачи свидетельств о рождении органами гражданского состояния Молдовы для детей, родившихся в приднестровском регионе страны, служат акты, выданные сепаратистскими властями. То есть, конституционные власти все же признают акты, выданные органами гражданского состояния приднестровского региона.

Такая же ситуация, как в случае со свидетельствами о рождении, обстоит и со свидетельствами о смерти. Дубликат и оригинал свидетельства о смерти выдается родственникам, умерших лиц в случае, если предоставляется свидетельство о смерти, выданное сепаратистскими властями и соответствующая выписка из медицинского учреждения, которое подтверждает смерть (и которая послужила основанием для выдачи свидетельства о смерти в ПМР).

Ситуация, сложившаяся с признанием актов гражданского состояния, возникла по причине отсутствия нормативного акта, четко и ясно регулирующего условия и способы признания и подтверждения актов гражданского состояния, выданных сепаратистскими властями. На сегодняшний день способ признания актов гражданского состояния обязан практике, накопленной на протяжении времени и внедрению Постановления Правительства № 959 от 9 сентября 2005 года „о мерах по обеспечению подтверждения гражданства и документирования населения левобережных населенных пунктов (Приднестровья)”¹⁷. Согласно данному постановлению МИР обязано применить упрощенную процедуру подтверждения гражданства Республики Молдова для лиц, проживающих в левобережных населенных пунктах (Приднестровье) и бесплатно выдать документы, удостоверяющие личность национальной паспортной системы, указанной категории граждан. Таким образом, МИР выбрало самый простой метод, не разработало нормативного акта, строго регламентирующего способ признания и легализации актов, выданных сепаратистскими властями, а оставило все на практику, накопленную работниками данных структур. А когда речь идет об отсутствии четкой регламентации, и только об укоренившейся практики, то возникают признаки коррупции и протекционизма.

ЗАКЛЮЧЕНИЯ:

- на уровне урегулирования необходимо разработать нормативный акт, который ясно предусматривал бы способ признания, освидетельствования и легализации актов гражданского состояния, выданных сепаратистскими властями, для избежания двойного подхода.
- различный подход, посредством применения двойных стандартов лиц по отношению к некоторым схожим проблемам вызывает их недовольство.

2.3. Таможенные декларации при прохождении внутренних таможенных постов

Другая проблема, с которой сталкиваются жители левобережья Днестра при переходе внутренних таможенных постов, состоит в обязательстве оформления устных и письменных таможенных деклараций. Население считает данную процедуру унижительной и незаконной, так как они не входят на таможенную территорию Республики Молдова и не покидают её.

Эта проблема чаще всего затрагивает жителей сел Похребя, Дороцкая, Кошница и Пырыта, которые ежедневно вынуждены пересекать внутренний таможенный пост. Данный таможенный пост расположен в непосредственной близости от моста через Днестр на трассе Кишинев-Кошница и изолирует, указанные населенные пункты, находящиеся под контролем конституционных властей правобережья Днестра. На выезде из сел Дороцкая и Похребя расположены другие таможенные посты сепаратистских властей. Следовательно,

17 www.mdi.gov.md/img/gudn/codecs/959_2005-09-09.doc

жители этих четырех населенных пунктов с двух сторон изолированы таможенными и контрольно-пропускными постами.

В общем, процедура декларирования, которой подвергаются жители данной зоны, может быть двух типов, устная и письменная, в зависимости от ситуации и по усмотрению таможенных сотрудников. Если устная процедура декларирования занимает не много времени, и население с ней уже свыклось, то были выявлены случаи, когда людей заставляли заполнять письменные декларации об имеющемся у них в наличии товаре. Любое передвижение товаров, налагает некоторые специальные процедуры проверки, которые, безусловно, ограничивают право на свободу передвижения. Если на момент разрешения проблемы, связанной со снятием таможенного поста, размещенных сепаратистскими властями, невозможно, так как не зависит от воли конституционных органов, то размещение внутреннего таможенного поста Республики Молдова возмущает всех граждан, проживающих в указанных населенных пунктах.

Несколько раз жители этих сел пытались протестовать против размещения таможенных постов, но государственные органы не предприняли никаких мер по ликвидации внутреннего таможенного поста. Более того, весной 2008 года на, прилегающей к данному таможенному посту, территории были размещены переносные сооружения, служащие в качестве офисов для таможенных и полицейских сотрудников.

Такая же ситуация складывается и в других населенных пунктах Республики Молдова, находящихся в зоне безопасности, и расположенных в районах Флорешть, Шолдэнешть, Резина, Орхей, Криулень, Анений Ной, Кэушень, Штефан Водэ и Дубоссары.

В соответствии с положениями ст. 1, ч. 23 Таможенного Кодекса Республики Молдова, таможенная декларация это односторонний таможенный документ, в котором лицо отражает свое волеизъявление относительно помещения товаров под определенный таможенный режим в порядке, установленном таможенным законодательством. В соответствии с положениями ст. 173 ТК РМ подлежат декларированию в таможенном органе товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу. В соответствии с положениями ст. 4, ч. 3 ТК РМ, государственная граница Республики Молдова, периметры свободных зон и свободных таможенных складов являются таможенной границей Республики Молдова. Таким образом, *де-юре*, переход таможенной границы подразумевает под собой и переход государственной границы. В данной ситуации наложение на жителей левобережья Днестра обязательства о заполнении таможенной декларации является незаконным, так как они не пересекали государственной и таможенной границы страны.

Более того, порядок ввоза и вывоза имущества с территории Республики Молдова физическими лицами регламентирован Законом № 1569 от 20 декабря 2002 года. В соответствии с положениями ст. 4 настоящего закона¹⁸, обязатель-

18 Статья 4. Порядок декларирования имущества.

(1) Имущество, перемещаемое через таможенную границу физическими лицами, подлежит обязательному декла-

ному декларированию подлежит только имущество, перемещаемое через таможенную границу Республики Молдова.

Исходя из вышеизложенных законодательных положений, можно сделать вывод, что обязательство, налагаемое на лиц, проживающих в левобережье Днестра, по заполнению письменных таможенных деклараций при переходе внутренних таможенных постов незаконно и неправомерно.

В данном разделе необходимо отметить, что принуждение по заполнению письменных таможенных деклараций носит периодический и неравномерный характер в зависимости от воли и квалификации таможенных инспекторов. Тем не менее, стоит обратить внимание на то, что жители вышеуказанных четырех населенных пунктов заявили о том, что они недовольны тем фактом, что им приходится заполнять письменные таможенные декларации, в то время, как пассажиры автобусов, следующих по данной трассе по международным маршрутам в Украину, при пересечении внутренних таможенных постов не заполняют письменные таможенные декларации, не смотря на то, что именно они въезжают и выезжают с таможенной территории Республики Молдова.

Данное дискриминирующее и неправомерное отношение к жителям левобережья Днестра, в частности, к населению вышеуказанных населенных пунктов, порождает недоброжелательное отношение к сотрудникам внутренних таможенных постов, а также создает конфликтные ситуации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

- таможенные органы Республики Молдова приняли некоторые административные меры по исполнению некоторых формальностей, ограничивающие право на свободу передвижения населения, которые не предусмотрены законом, являются непрозрачными и не предвидимыми.

2.4. Система учета населения

Еще одна проблема затрагивающая свободу передвижения населения, проживающего на территории фактически контролируемой сепаратистскими властями, состоит в обязательстве регистрации местожительства по опреде-

риванию в соответствии с настоящим законом, Таможенным кодексом и другими принятыми в соответствии с ним нормативными актами, за исключением валютных средств, указанных в ст.31 ч.(1) лит.d).

(2) При ввозе имущества на территорию Республики Молдова физические лица декларируют его и уплачивают таможенные платежи в таможенном органе, расположенном в пунктах пропуска через государственную границу.

(3) При вывозе имущества с территории Республики Молдова физические лица вправе осуществлять таможенное оформление товаров во внутренних таможенных органах.

(4) Физические лица вправе декларировать в устной форме таможенному органу следующее имущество:

a) ввозимые в страну предметы личного пользования, а также товары, указанные в приложении к настоящему закону;

b) иное ввозимое в страну имущество, кроме указанного в пункте a), таможенная стоимость которого не превышает 200 евро и которое не предназначено для коммерческой или производственной деятельности;

c) вывозимые из страны товары, таможенная стоимость которых не превышает 1000 евро и которые не предназначены для коммерческой или производственной деятельности;

d) предметы, указанные в подпункте a) пункта 1) и подпункте a) пункта 2) статьи 8.

(5) Имущество, ввозимое в Республику Молдова и вывозимое с ее территории посредством международного почтового отправления или несопровождаемого багажа, декларируется в письменной форме в установленном порядке.

ленному адресу и соответственно запрет на проживание по другому адресу при отсутствии такого рода регистрации.

Данная процедура, именуемая в народе „прописка“, берет свое начало с советского периода. Суть её состоит в том, что лицо, не имеющее соответствующей регистрации, было лишено возможности исполнения каких-либо своих прав (право на голос, на трудоустройство, др.). Более того, проживание по другому адресу, несоответствующему прописке, влекло за собой привлечение к уголовной и административной ответственности.

Процедура регистрации действовала и в Республике Молдова до 1997 года, когда КС счел данную норму неконституционной¹⁹. Данным Постановлением КС установил, что существование института „прописки“ в законодательстве Республики Молдова, его использование в социальных отношениях противоречит вышеизложенным конституционным нормам и принципам, являясь препятствием, в осуществлении права граждан Республики Молдова на свободное передвижение, согласно которым любому гражданину Республики Молдова обеспечивается право поселяться и пребывать в любом населенном пункте страны. КС отметил, что одной из основных свобод человека является право на свободное передвижение. В итоге КС провозгласил данные нормы неконституционными.

В 2001 году ПАСЕ установив нарушения относящиеся к обязательству регистрации местожительства или прописке в странах бывшего СССР, а также то, что данные действия затрагивают право на свободу передвижения и выбора места пребывания и жительства внутри страны, приняла Резолюцию 1544(2001)²⁰. Данной резолюцией странам бывшего СССР было рекомендовано подвергнуть тщательному пересмотру национальное законодательство и политику с целью отмены положений, мешающих соблюдению права свободно передвигаться внутри национальных границ. В соответствии с положениями данной резолюции система регистрации места пребывания должна использоваться исключительно в целях информирования и не наносить ущерба свободному передвижению. Более того, в резолюции отмечено, что право гражданина на получение гражданства, на доступ к образованию и здравоохранению, право на пенсию и социальные услуги, на доступ к трудоустройству и равный доступ к праву на собственность и голос, не должно зависеть от данной системы регистрации места пребывания и жительства.

В приднестровском регионе действует местная Конституция, статья 25 которой гарантирует право на свободу передвижения и свободу выбора местожительства. Тем не менее, замечаем, что данная высшая норма с точки зрения иерархии нормативных актов не соблюдается.

В КоАП ПМР предусмотрены три статьи явно нарушающие, как положения международных норм и стандартов, так и местные (собственные) конституционные нормы.

19 www.constcourt.md/decisions_ro/1997/16.htm

20 www.bice.md/UserFiles/File/Rec_APCE_rom/AP1544.doc

Так например, ст. 186 КоАП ПМР предусматривает возможность привлечения к ответственности граждан проживающих без паспорта, прописки или временной регистрации. Данное „нарушение” влечет наложение штрафа в размере до 30 РУ МЗП, что составляет около 19,5 долларов США. Те же нарушения, совершенные повторно влекут наложение штрафа до 50 РУ МЗП, то есть около 32,5 долларов США.

Ст. 188 КоАП ПМР предусматривает возможность привлечения к ответственности лиц, ответственных за соблюдение правил паспортной системы, за допущение проживания без паспортов, либо без прописки. Данное нарушение влечет наложение штрафа на граждан в размере 100 РУ МЗП, что приблизительно равно 65 долларам США. Эта же статья предусматривает и возможность привлечения к ответственности граждан, допустивших проживание в занимаемых ими жилых помещениях лиц без паспортов или без прописки. Данное нарушение влечет наложение штрафа до 50 РУ МЗП, то есть около 32,5 долларов США.

Ст. 189 КоАП ПМР гласит, что прием должностными лицами организаций на работу граждан без паспортов, а также граждан, проживающих без постоянной прописки или временной регистрации, влечет наложение штрафа до 10 РУ МЗП, что составляет около 6,5 долларов США. То же нарушение, допущенное должностным лицом в течение одного года после применения к нему мер, влечет наложение штрафа в размере до 100 РУ МЗП, то есть приблизительно 65 долларов США.

ЗАКЛЮЧЕНИЯ:

- обязательство быть прописанным и проживать по месту прописки является неконституционным и незаконным, противоречит международным нормам, ратифицированным Республикой Молдова;
- штрафы, установленные за несоблюдение обязательной регистрации несоразмерны и чрезмерно велики;

ГЛАВА III

СВОБОДНОЕ ПЕРЕДВИЖЕНИЕ ТОВАРОВ

В соответствии с положениями Римского Договора свободное передвижение товаров применяется ко всей продукции происходящей из стран-членов и других стран с правом передвижения в ЕС. Для достижения поставленной цели стороны предприняли действия ориентированные на регламентирование четырех связанных между собой областей:

- элиминирование таможенных документов во внутрикоммунальной торговле;
- коммунальные правила регулирующие свободное передвижение товаров,
- укрепление внешних границ,
- кооперирование между администрациями²¹.

Также были предприняты меры по продвижению неких единых стандартов по отношению к товарам и общим метрологическим единицам.

В общих чертах товары определены, как продукт экономической деятельности и могут быть поделены на две большие группы: продовольственные и промышленные товары. В свою очередь промышленные товары очень разнообразны (косметическая продукция, удобрения, вредные химические вещества, текстиль, стекло, обувь, электрооборудование, моторные транспортные средства, фармацевтическая продукция, игрушки и т.д.).

3.1. Движение автомобилей с молдавскими регистрационными номерами

В населенных пунктах левобережья Днестра и мун. Бендеры официально зарегистрировано около 230763 граждан Молдовы²², проживающих в данном регионе. Согласно этим же источникам 415508 человек не зарегистрировали место проживания, но документированы актами, удостоверяющими личность. Большинство из них проживает в левобережье Днестра, но по различным причинам не регистрируют своего местожительства, данная гипотеза подтверждается заявлениями Министерства Реинтеграции, которое утверждает, что в регионе бесплатно было документировано около 400000 человек.

Согласно некоторым статистическим данным в левобережье Днестра, включительно в мун. Бендеры, зарегистрировано 4234 автомобиля с молдавскими регистрационными номерами²³. Соответственно, как минимум 4234 граждан попадают или могут попасть под влияние описанного явления. В реальнос-

21 И.Паскал, Ш.Диакону, К.Врабие, Н.Фабиан "Свободное передвижение услуг", Бухарест 2002

22 www.mdi.gov.md/stat1_md/

23 www.mdi.gov.md/stat7_md/

ти число данных лиц намного больше, так как многие жители левобережья Днестра регистрируют свои автомобили в населенных пунктах, граничащих с зоной безопасности (в частности районы Флорешть, Шолдэнешть, Резина, Орхей, Криулень, Анений Ной, Кэушень, Штефан Водэ, Дуббосары). Соответственно, очень затруднительно дать реальную оценку влияния данного явления на жителей региона.

Владельцы автомобилей с молдавскими регистрационными номерами, проживающие в населенных пунктах, находящихся под контролем неконституционных органов не могут свободно передвигаться на этих автомобилях на левобережной территории Днестра. Некоторые владельцы таких автомобилей сталкиваются с проблемами при пересечении так называемой границы между Молдовой и ПМР, где ведется учет транспортных средств въехавших и выехавших из ПМР. Таким образом, если вам необходимо пробыть на данной территории более длительное время, вы обязаны зарегистрировать свой автомобиль в соответствующих пограничных службах, в противном случае при выезде у вас могут возникнуть проблемы.

Регистрация автомобиля состоит в оформлении таможенной декларации, посредством которой владелец автомобиля обязан следовать таможенным процедурам, продиктованным таможенным режимом – временный ввоз на таможенную территорию. Параллельно владелец автомобиля обязуется покинуть территорию ПМР на данном автомобиле в течение двух месяцев с момента въезда. Для гарантирования „свободного“ передвижения на автомобиле необходимо оплатить пошлину, составляющую 0,18% от стоимости автомобиля. Данная сумма является сбором за „таможенные“ процедуры. Цена автомобиля исчисляется путем оценки, которую также оплачивает владелец автомобиля. Оценщики намеренно завышают стоимость автомобиля для соответствующего роста таможенных пошлин, взываемых с владельцев. Например,²⁴ автотранспортное средство Mercedes 609D (микроавтобус), 1988 года выпуска, которому уже 18 лет, в 2006 году было оценено на сумму 10720 долларов США, когда его реальная цена не превышает 8500 долларов США. Таким образом, от оцененной суммы была исчислена таможенная пошлина.

Если владельцы автомобилей с молдавскими регистрационными номерами не соблюдают, сроки, указанные²⁵ в таможенной декларации, то их привлекают к ответственности²⁶, на них налагается штраф, который может составлять от 50 до 100% от стоимости автомобиля с или без его конфискации. Исходя из этого, „таможенные органы“ внимательно отслеживают движение таких автомобилей.

Условно владельцы автомобилей с молдавскими регистрационными номерами могут быть поделены на две категории. В первую категорию, менее мно-

24 Дело К.П., из практики Promo-Lex

25 Были зарегистрированы случаи задержания автомобилей несмотря на то, что сроки, указанные в таможенной декларации не истекли. Несмотря на это автомобиль задерживался. Дело К.Е. из практики Promo-Lex

26 Данные лица могут быть привлечены к ответственности в соответствии с положениями ст.353 “таможенного кодекса ПМР”

гочисленную, входят лица, которые еще не получили „гражданства ПМР“²⁷ и соответственно во вторую категорию, более многочисленную, входят те, которые его уже получили. Лица, относящиеся к первой категории, ограниченные в праве на свободное передвижение на автомобиле по территории, контролируемой сепаратистским режимом, параллельно притесняются еще и с целью принуждения получения гражданства ПМР.

Данное явление было доведено до сведения конституционных властей, некоторые случаи даже обсуждались в Парламенте Республики Молдова. К сожалению, реакция властей была неэффективной, случаи ограничения свободного передвижения автомобилей с молдавскими регистрационными номерами в левобережье Днестра встречаются до сих пор. Конституционные органы должны были, как минимум, предпринять меры для того, чтобы заставить сепаратистские власти соблюдать „собственное“ законодательство, снизив до минимума такого рода нарушения, допущенные по отношению к гражданам.

Данная ситуация, затрагивающая владельцев автомобилей с молдавскими регистрационными номерами, сложилась в первую очередь из-за дискриминирующего местного „законодательства“, которое в свою очередь неправомерно применяется сотрудниками „таможенных“ органов ПМР.

Так, в соответствии с положениями ст. 38 ТК ПМР²⁸ „Все лица на равных основаниях имеют право на ввоз в ПМР и вывоз из ПМР товаров и транспортных средств... в порядке, предусмотренном данным кодексом. Никто не может быть лишен права или ограничен в праве на ввоз и вывоз из ПМР товаров и транспортных средств, за исключением случаев, предусмотренных настоящим кодексом и другими законодательными и нормативными правовыми актами ПМР“.

Как мы уже отметили выше, сотрудники таможенных органов ПМР заставляют владельцев автомобилей с молдавскими регистрационными номерами проходить таможенную процедуру по временному ввозу товаров на таможенную территорию ПМР. Данная процедура регулируется главой 11 ТК ПМР. Важно отметить, что в соответствии с положениями ст. 90 ТК ПМР временный ввоз это таможенный режим, при котором пользование товарами на таможенной территории ПМР или за её пределами допускается с полным или частичным освобождением от таможенных пошлин или налогов. Статья 93 ТК ПМР предусматривает, что сроки временного ввоза товаров устанавливаются таможенным органом ПМР, исходя из цели и обстоятельств такого ввоза, и не могут быть более двух лет.

Нормальным образом, исходя из ситуации, сложившейся в регионе, „таможенные“ органы, руководствуясь положениями местного законодательства могли бы установить сравнительно более длительные сроки, до 2-х лет, ввоза на

27 На настоящий момент практически ежемесячно сотня лиц получает гражданство ПМР. Приобретение гражданства по истечению 17 лет „независимости“ и суверенитета ПМР еще раз подтверждает тот факт, что люди не желают получать данного гражданства, но ситуация их вынуждает.

28 С текстом таможенного кодекса ПМР можно ознакомиться посетив страничку www.customs.tiraspol.net/content/section/6/54/

свою территорию автомобилей с молдавскими регистрационными номерами, но в реальности эти сроки ограничены всего 2-мя месяцами. Максимальные сроки не применяются, так как это ощутимо бы снизило поступления в бюджет ПМР. Если проанализировать дело К.П., то можно отметить, что последний каждые два месяца уплачивает около 20 долларов США. Соответственно, за два года он выплатил в бюджет ПМР сумму в размере 240 долларов США, а если бы применялись максимально допустимые сроки (2 года) в соответствии с положениями местного законодательства, то бюджет ПМР недополучил бы 220 долларов США только с одного лица. Комментарии излишни.

ЗАКЛЮЧЕНИЯ:

- „местное законодательство“ предусматривает возможность использования на территории, контролируемой сепаратистскими органами, автомобилей с молдавскими регистрационными номерами. Также предусмотрена и возможность полного или частичного освобождения от уплаты пошлин или налогов. В реальности данные нормы не применяются, наоборот люди полностью выплачивают таможенную пошлину в размере 0,18% от стоимости автомобиля.

3.2. Движение автомобилей с приднестровскими регистрационными номерами

В контексте вышеизложенного, отмечается тенденция, связанная с ограничением передвижения автомобилей с приднестровскими регистрационными номерами по территории Молдовы. Первый шаг в данном направлении был сделан в 2001 году, когда конституционные власти инициировали кампанию по ограничению передвижения автомобилей с приднестровскими регистрационными номерами. Как результат данной кампании, Румыния запретила въезд на свою территорию этих автомобилей, в ответ был запрещен въезд на территорию левобережья Днестра автомобилей, зарегистрированных в Румынии. С того момента владельцы автомобилей с приднестровскими регистрационными номерами могут передвигаться только по территории Молдовы, в том числе в восточной части и соответственно за её пределы только на восток в направлении Украины и стран СНГ. Соответственно, в европейских странах передвижение таких автомобилей было запрещено.

Эта ситуация сохранялась до конца 2007 года. В конце 2007 участились случаи изъятия номерных знаков сотрудниками полиции с автомобилей с приднестровскими регистрационными номерами. На пресс-конференции, прошедшей 25 сентября 2007²⁹, начальник Главного Управления Полиции Общественного Порядка Министерства Внутренних Дел, Михаил Чиботару заявил, что полиция изымает номерные знаки автомобилей с приднестровскими регистрационными номерами, так как они не соответствуют национальным стандар-

29 www.dejure.md/index.php?go=news&n=1092

там, приближенным к международным. Кроме того, он сообщил, что до этого момента (25 сентября 2007) были подвержены проверке 5895 автомобилей с приднестровскими регистрационными номерами, 4058 из которых управлялись лицами, проживающими на правом берегу Днестра.

Согласно неофициальной информации в восточном регионе Молдовы зарегистрировано около 160000 автомобилей. Эта внушительная цифра обязана тому факту, что стоимость регистрации автомобилей в ПМР равна 30 % от суммы, которую должны были бы выплатить владельцы автомобилей конституционным властям. Помимо этого на территории ПМР возможна регистрация автомобилей старше, возраста допустимого законодательством Республики Молдова. Согласно заявлениям МВД большая часть данных автомобилей принадлежит гражданам Республики Молдова, проживающим на правом берегу Днестра. МВД подчеркивает, что эти лица не являются патриотами, а приобретение ими автомобилей с приднестровскими номерами незаконно.

7 ноября 2007 года на заседании Правительства Владимиром Моложен, Министром Информационного Развития было представлено два проекта, прописывающих в частности проблему автомобилей с приднестровскими регистрационными номерами:

- проект закона о документировании некоторых категорий транспортных средств.
- временное Положение о свободном передвижении по Республике Молдова автотранспортных средств с несоответствующими документами и регистрационными номерами.

На пресс-конференции, прошедшей после заседания г-н В. Моложен заявил, что данные проекты были утверждены. Более того, согласно информации, предоставленной СМИ господином В. Моложен, данные проекты запрещают передвижение автомобилей, зарегистрированных в Приднестровье, по территории Республики Молдова, начиная с 1 января 2009 года и за её пределами, начиная с 1 января 2008 года. К сожалению, с данными проектами невозможно ознакомиться на официальном сайте Правительства и сайтах соответствующих Министерств. Помимо этого, проект закона даже не был представлен в Парламент.

Безусловно данные нормативные акты прояснили бы ситуацию передвижения данных автомобилей, но затягивание их утверждения вызывает только недоумение среди населения. Если данные нормативные акты функционировали бы, владельцы автомобилей имели бы возможность легализовать свои вложения, расцененные, как незаконные. Во вторых это послужило бы толчком для владельцев автомобилей, проживающих в левобережье, для легальной регистрации автомобилей, что позволило бы им свободно передвигаться на данных автомобилях в любом направлении за пределами территории Молдовы. Одним из важнейших моментов в данных нормативных актах, с нашей точки зрения, было бы установление определенного срока для перерегистрации автомобилей с приднестровскими регистрационными номерами и получения соответствующих номеров. Это практически поставило бы точку в истории с

ввозом и регистрацией автомобилей в Приднестровье, так как люди осознавали бы, что вкладывают финансовые средства в имущество, которое не может быть легализовано, и они не могут им пользоваться. На момент надежда еще существует и соответственно трафик старых автомобилей из Европы в Приднестровье продолжается.

Авторы данного исследования обратились в Правительство с просьбой предоставить им законопроекты и документы, которые были приняты на заседании от 7 ноября 2007 года, однако им было в этом отказано под предлогом технических сложностей, возникших с их редактированием (ответ был получен в январе, когда эти законопроекты должны были войти в силу), а в дальнейшем под предлогом их секретности. Судебное разбирательство по обязательству Правительства предоставить данную информацию продолжается, окончательного решения по данному делу еще не вынесено.

С правовой точки зрения передвижение автомобилей с несоответствующими регистрационными номерами по территории Молдовы запрещено. Это отмечено в пункте 121 Правил дорожного движения³⁰, который запрещает эксплуатацию транспортных средств с изъятием табличек с регистрационным номером при несоответствии регистрационных знаков, установленным стандартам. Необходимо отметить, что данные Правила не определяют каких-либо льгот для жителей левобережья Днестра, поэтому нам не понятна дискриминация по отношению к владельцам таких автомобилей, проживающим на правом берегу Днестра. Более того, в случае управления автотранспортными средствами с приднестровскими регистрационными номерами, незарегистрированными в установленном порядке, влечет за собой привлечение водителей транспортных средств к административной ответственности в соответствии с положениями ст. 120 ч. 3 КоАП РМ³¹. Рассмотрение административных правонарушений, предусмотренных ст. 120 КоАП РМ, входит в компетенцию органов внутренних дел. В рамках административного производства задачей органов, ответственных за рассмотрение дела, является своевременное, всестороннее, полное и объективное выяснение обстоятельств каждого дела, разрешение его в полном соответствии с законодательством, а также выявление причин и условий, способствующих совершению административных правонарушений³². Следовательно, органы внутренних дел должны рассматривать каждое дело по эксплуатации транспортных средств с приднестровскими регистрационными номерами, а также выявлять причины и условия, способствующие совершению данных правонарушений. Если бы сотрудники органов полиции добросовестно исполняли бы свои должностные обязательства, вверенные им законом, они могли бы и должны были предложить Правительству решение данной проблемы, которая не единична, а приобрела массовый характер в последние 16 лет. Поэтому обвинения, выдвинутые 24 апреля 2008 года

30 Постановление Правительства № 713 от 27.07.1999 "об утверждении Правил дорожного движения" опубликованного 05.08.1999 М.О. № 83-86

31 Управление водителями транспортными средствами, не зарегистрированными в установленном порядке, и/или при отсутствии у них страхового полиса об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев автотранспортных средств - влечет наложение штрафа в размере от одной до трех условных единиц.

32 См. ст.232 КоАП РМ

вице-министром Внутренних Дел, Андреем Погурски, на пленарном заседании Парламента³³, в адрес владельцев автомобилей с приднестровскими регистрационными номерами, в отсутствие патриотизма, с нашей точки зрения смехотворны. За 16 лет ни МВД, ни другие компетентные органы не предприняли никаких мер с целью прекращения данных нарушений, соответственно, именно они несут ответственность за данное явление, приобретшее массовый характер.

Статья 234 КоАП РМ³⁴ определяет обстоятельства, исключающие производство по делу об административных правонарушениях, но мы не можем говорить о том, что в ней предусмотрено какое-либо обстоятельство, исключающее административное производство по критерию местожительства в определенном регионе страны, таким образом, разрешение передвижения на автомобиле с приднестровскими регистрационными номерами только для жителей данного региона дискриминирующее. Более того, отсутствие четких и ясных нормативных актов в отношении автомобилей, зарегистрированных в левобережье Днестра, а также возможности их перерегистрации, создает предпосылки для получения владельцами транспортных средств, проживающих в правобережье Днестра, гражданства ПМР с целью свободного передвижения на данных автомобилях.

ЗАКЛЮЧЕНИЯ:

- конституционные власти не предпринимает эффективных мер по оздоровлению ситуации и минимизации последствий запрета передвижения по территории Республики Молдова и за её пределами транспортных средств, зарегистрированных в ПМР.
- национальные нормативные акты предусматривают возможность запрета передвижения транспортных средств с приднестровскими регистрационными номерами, но данный запрет избирателен и несет дискриминирующий характер, так как применяется только в отношении водителей транспортных средств, проживающих в правобережье Днестра.
- конституционные власти "разработали" нормативные акты, регулирующие процедуру законной регистрации транспортных средств с приднестровскими регистрационными номерами, но они не были доведены до сведения

33 www.parlament.md/news/plenaryrecords/24.04.2008/

34 Статья 234. Обстоятельства, исключающие производство по делу об административных правонарушениях. Производство по делу об административном правонарушении не может быть начато, а начатое подлежит прекращению при наличии следующих обстоятельств:

1) отсутствие события административного правонарушения;

2) не достижение лицом на момент совершения административного правонарушения шестнадцатилетнего возраста;

3) невменяемость лица, совершившего противоправное действие или бездействие;

4) действие лица в состоянии крайней необходимости или необходимой обороны;

5) издание акта амнистии, если он устраняет применение административного взыскания;

6) отмена акта, устанавливающего административную ответственность;

7) истечение к моменту рассмотрения дела об административном правонарушении сроков, предусмотренных статьей 37 настоящего Кодекса;

8) наличие по тому же факту в отношении лица, привлекаемого к административной ответственности, постановления компетентного органа (должностного лица) о наложении административного взыскания, либо неотмененного постановления о прекращении дела об административном правонарушении, а также наличие по данному факту уголовного дела;

9) смерть лица, в отношении которого было начато производство по делу.

общественности и не применяются не смотря на то, что должны были уже войти в силу.

- по причине отсутствия такого рода нормативных актов молдавские граждане, проживающие в правобережье Днестра, вынуждены получать гражданство ПМР в целях свободного передвижения на таких автомобилях.

3.3. Провоз товаров через внутренние таможенные посты физическими лицами

Де-юре „границы“ между приднестровским регионом и остальной территорией Молдовы не существует. *Де-факто* эта граница проходит по реке Днестр, за исключением нескольких левобережных населенных пунктов (Коржова, Кочиерь, Маловата Ноуэ, Васильевка, Похребя, Дороцкая и Кошница), находящихся под контролем конституционных властей и соответственно нескольких правобережных населенных пунктов (Бендеры, Протягайловка, Гыска, Меренешть, Кицкань и Кременчуг), находящихся под контролем сепаратистских властей. Данная граница *де-факто* разграничена контрольными пунктами силовых структур с обеих сторон. Данные контрольные посты сформированы из сотрудников полиции, таможни и др. Жители указанных населенных пунктов, а также других близлежащих к „границе“ населенных пунктов вынуждены часто посещать приднестровский регион или поддерживать экономические связи с данным регионом. Многие лица трудоустроены в данном регионе и работают у приднестровских экономических агентов.

В силу сложившихся обстоятельств население, проживающее в указанных и соседних с „границей“ населенных пунктах вынуждено поддерживать экономические связи с регионом. Эти экономические связи омрачены данными таможенными постами. При провозе продукции, приобретенной в приднестровском регионе в населенные пункты, фактически контролируемые конституционными властями, необходимо пройти таможенный контроль и оплатить всевозможные пошлины. Сложившаяся ситуация возмущает население и порождает массовые выступления. Жители населенного пункта Фырлэдень весной 2008 года организовали акцию протеста против размещения и работы внутреннего таможенного поста в селе. В результате данной акции жители села приняли решение ходатайствовать о внесении изменений в ПП № 792, регламентирующее деятельность внутренних таможенных постов и перемещение товаров через данные посты.

Постановление Правительства № 792 от 08 июля 2004 „об утверждении Положения о перемещении товаров через внутренние контрольные таможенные посты“ было опубликовано в ОМ 16 июля 2004 года. С момента его опубликования в него не было внесено никаких дополнений или изменений.

Согласно данному Постановлению „при перемещении через внутренние контрольные таможенные посты физическими лицами, не зарегистрированными в качестве субъектов предпринимательства, предназначенных для реализации товаров иностранного происхождения и товаров, происхождение которых не

может быть установлено, начисление и взимание таможенных платежей производятся в полном объеме от заявленной стоимости”³⁵.

Анализируя вышеуказанное Положение отмечаем, что оно регламентирует перемещение товаров через внутренние контрольные посты, как физическими и юридическими лицами субъектами предпринимательства, независимо от того зарегистрированы ли они или нет в компетентных органах Республики Молдова, имеющих или нет налоговых отношений с бюджетной системой страны, так и физическими лицами не являющимися субъектами предпринимательства.

Общий порядок ввоза в Республику Молдова и вывоза с её территории товара регламентирован Законом № 1569 от 20 декабря 2002.³⁶ Данный закон дает определение различным категориям лиц, в том числе определение физического лица, физические лица – резиденты и нерезиденты, не являющиеся субъектами предпринимательства.³⁷

Перефразировав законодательное определение, изложенного положения понимаем, что любой товар, ввозимый из региона не находящегося под контролем конституционных органов в населенные пункты находящиеся под данным контролем облагается пошлиной без каких либо освобождений.

В соответствии с положениями ст. 5 Закона № 1569 „физические лица имеют право ввозить на территорию страны без уплаты таможенных платежей иное имущество, кроме указанного в пункте а) таможенная стоимость которого не превышает 200 евро и которое не предназначено для коммерческой или производственной деятельности. Если таможенная стоимость имущества превышает данный необлагаемый лимит, таможенные платежи взимаются исходя из всей его таможенной стоимости (указанный необлагаемый лимит не уменьшает облагаемую стоимость имущества)”.

В соответствии с положениями ст. 116 ТК РМ „товары, не предназначенные для производственных или иных коммерческих целей, могут перемещаться физическими лицами через таможенную границу в упрощенном порядке, определенном Таможенной службой. Упрощенный порядок может включать полное или частичное освобождение от таможенных платежей, установление единых ставок таможенных пошлин, а также неприменение мер экономической политики в соответствии с законодательством.”

Порядок исчисления и применения таможенных пошлин регламентирован Законом № 1380 от 20 ноября 1997 года „о таможенном тарифе”. В соответствии с положениями данного закона³⁸ от уплаты таможенной пошлины освобожда-

35 ч.2 п.10 Положения

36 Закон 1569 “о порядке ввоза в Республику Молдова и вывоза с её территории имущества физическими лицами”, О.М. № 185

37 Предпринимательская деятельность, бизнес - любой вид деятельности лица в соответствии с законодательством, за исключением работы по трудовому договору (соглашению), который осуществляется с целью получения дохода или в результате осуществления которого независимо от цели деятельности возникает доход. Пункт 16 статья 5 Раздел I Налоговый Кодекс РМ

38 ст.28 закона № 1380 от 20 ноября 1997 „о таможенном тарифе”

ются, импортируемые физическими лицами товары для личного пользования или потребления, стоимость или количество которых не превышает лимиты, установленные действующим законодательством. Более того, назначение товара устанавливается в зависимости от его количества и стоимости, основания на котором физическое лицо провозит данный товар через таможенную границу, если нет причин, указывающих на то, что данный товар не предназначен для личного пользования. Таким образом, законодатели оставили за таможенниками право проверки, действительно ли перемещаемый товар является товаром для личного пользования или предназначен для коммерческой или производственной деятельности.

Таким образом, прослеживается явное расхождение между положениями некоторых законов и постановлением Правительства. Положения данного постановления подчинены законодательным положениям, которые непосредственно должны применяться таможенными сотрудниками. К сожалению, сотрудники таможенных служб предпочитают руководствоваться положениями Постановления Правительства, вызывая, таким образом, недовольство жителей данных регионов, причем обоснованное недовольство. Сотрудники таможенных служб руководствуются данными положениями, чтобы рапортовать о поступлениях в государственный бюджет, то есть аргументировать экономическую необходимость размещения данных внутренних таможенных постов.

Реально мы находимся в ситуации, в которой лица, перевозящие из приднестровского региона товары, предназначенные для личных нужд, а не для продажи, облагаются пошлиной. Исходя из этого недовольство жителей приграничных населенных пунктов очевидно. Больше всего это затрагивает людей работающих в ПМР и получающих заработную плату в приднестровских рублях, то есть жителей сел географическое положение и состояние транспортных артерий которых вынуждает их поддерживать связь с приднестровским регионом.

ЗАКЛЮЧЕНИЯ:

- взимание таможенных пошлин с физических лиц за перемещение через внутренние контрольные таможенные посты товаров, непредназначенных для продажи, осуществляется в соответствии с положениями Постановления Правительства, противоречащими действующим законодательным положениям (законам), регулирующим таможенную деятельность. Данные положения являются дискриминирующими, в ситуации, когда законом предусмотрены льготы при перемещении через таможенную границу Молдовы товара.
- сотрудники таможенных служб должны руководствоваться положениями закона, а не Постановлением Правительства, но не делают этого, так как обязаны рапортовать о доходах, приносимых от размещения внутренних таможенных постов, то есть демонстрировать их экономическую необходимость.

ГЛАВА IV

■ СВОБОДНОЕ ПЕРЕДВИЖЕНИЕ УСЛУГ

Свободное передвижение услуг состоит в праве лица, поселившегося в одной из стран ЕС, оказывать услуги на территории других стран-членов ЕС. В европейском праве под понятием “услуги” понимают совокупность услуг, не подпадающих под положения, относящиеся к свободному передвижению товаров, капитала и людей. Оно может быть классифицировано на основе трех критериев, установленных судебной практикой СПЕС, Люксембург:

а) Поставщик услуг должен проживать в одной из стран-членов ЕС, в то время, как клиент в другой, то есть должно существовать некое пересечение внутренних границ ЕС.

б) Поставщик услуг должен проживать на территории единого европейского рынка.

с) Оказание услуг должно быть платным.

Оказание услуг встречается в любой области деятельности: телевизионные программы, реклама, финансовая деятельность банковского сектора и страхования, посредническая деятельность, перевозки и туризм, профессиональный спорт, организация игр и лотерей, любые либеральные профессии (врачи, адвокаты, архитекторы, бухгалтера).

Свободное передвижение услуг может быть поделено на две категории: свободное передвижение активных услуг и свободное передвижение пассивных услуг. Первое подразумевает под собой то, что поставщик должен быть „активным”, то есть выезжать к клиенту, проживающему в одной из других стран-членов ЕС. Под “пассивным” свободным передвижением услуг понимают обратную ситуацию, когда клиент выезжает в одну из стран-членов ЕС для встречи с поставщиком услуг или заключения договора.

4.1. Передвижение услуг пассажирских перевозок

В нашу ассоциацию обратилось несколько водителей-таксистов с проблемой, связанной с ограничением передвижения автомобилей, принадлежащих службам такси, в населенных пунктах находящихся под контролем сепаратистских органов. В Молдове пассажирские перевозки являются лицензированным видом деятельности. Таким образом, водители, располагающие лицензией в Молдове³⁹ сталкиваются с трудностями следующего характера:

1. Им был запрещен въезд в приднестровский регион на автомобилях молдавских служб такси.

2. Им был разрешен въезд после уплаты неофициального сбора сотрудникам правоохранительных органов ПМР.

39 В Молдове деятельность пассажирских перевозок лицензирована в соответствии с законодательством.

3. Им был разрешен въезд в приднестровский регион на автомобилях молдавских служб такси, но по возвращению составлены протоколы об административных правонарушениях за предоставление незаконных услуг на территории ПМР.

Итак, по отношению к разным водителям были применены различные методы, ограничивающие свободное передвижение, но суть остается одной и той же - на территории, контролируемой сепаратистскими органами, запрещено предоставление услуг по пассажирским перевозкам представителями служб такси, зарегистрированных в Молдове. На данный момент в приднестровском регионе для занятия деятельностью по пассажирским перевозкам (услуги такси) нет необходимости в получении лицензии. Несмотря на это, данный вид деятельности практикуется на основе предпринимательского патента.⁴⁰ Предоставление такого рода платных услуг без предпринимательского патента влечет за собой привлечение к административной ответственности в соответствии с ч. 1 ст. 162 КоАП ПМР.⁴¹

Так как сотрудники правоохранительных органов региона не признают положений национального законодательства и руководствуются в своей деятельности местными нормативными нормами, водители работающие легально в соответствии с законодательством Молдовы, не могут предоставлять свои услуги на территории, контролируемой сепаратистскими властями. Однако можно отметить, что положения местного законодательства также не соблюдаются сотрудниками данных органов. Были установлены случаи получения незаконных выплат за разрешение на въезд в регион, или и того более, таксистам разрешают въезд в регион для того, чтобы при выезде из него взыскать с них финансовые средства за „незаконное занятие“ предпринимательской деятельностью. В последних двух случаях речь может идти только о вымогательстве со стороны сотрудников соответствующих органов с целью присвоения финансовых средств водителей.

Пострадавшие от такого рода незаконных действий не обращаются за защитой к конституционным органам, так как последние не предпринимают никаких эффективных мер в целях оздоровления ситуации.

ЗАКЛЮЧЕНИЯ:

- предоставление услуг, связанных с предпринимательской деятельностью в ПМР экономическими агентами, зарегистрированными конституционными органами, невозможно без регистрации соответствующей деятельности в соответствующих органах приднестровского региона;
- сотрудники контролирующих органов, подчиняющиеся сепаратистскому режиму, вымогают финансовые средства у экономических агентов под предлогом „незаконного занятия“ предпринимательской деятельностью;

40 www.pravo.ictcorp.biz/text.php?docid=734294&searchtext=&searchname=&searchnumber=82-%C7-III&searchdate1=&searchdate2=&rdi=&view=&auth=

41 Статья 162. Незаконное занятие предпринимательской деятельностью
Занятие предпринимательской деятельностью без соответствующей регистрации или перерегистрации в установленном законом порядке – влечет наложение штрафа в размере от 50 до 600 РУ МЗП.

- нет ни одного эффективного национального механизма для защиты данных лиц.

4.2. Передвижение юридических услуг

Другой аспект свободного передвижения услуг состоит в невозможности оказания юридических услуг непосредственно лицам, нуждающимся в юридической помощи. В большинстве своем в правобережье Днестра практически нет юристов и адвокатов, пытающихся оказывать юридическую помощь в приднестровском регионе. Данная ситуация продиктована несколькими обстоятельствами:

1. Многие профессиональные юристы не желают работать в регионе исходя из нелегального статуса органов юстиции.
2. Специалисты правобережья Днестра не знакомы на высоком уровне с местным законодательством левобережья Днестра и соответственно исходя из этого осознавая невозможность оказания юридических услуг, отказывают в предоставлении правовой помощи лицам приднестровского региона.
3. Известны случаи, когда юристы правобережья Днестра в результате профессиональной деятельности осуществляемой в левобережье Днестра, были задержаны, им угрожали и вынуждали не предоставлять больше такого рода услуги в приднестровском регионе⁴².

Даже если какой-либо юрист с правого берега Днестра решает оказать правовую помощь лицам в непризнанных инстанциях приднестровского региона, он может натолкнуться на определенные трудности. Юридическая помощь в регионе может быть оказана только двумя категориями лиц:

- лицами, имеющими юридическое образование (и не только), по всем делам, за исключением уголовных и административных, на основании нотариально заверенной доверенности, и
- адвокатами, членами коллегии адвокатов *ПМР*.

Оказание юридических услуг на основании доверенности допускается по всем делам, за исключением уголовных и административных. Данные положения непосредственно предусмотрены в местных нормативных актах, регулирующих возможность представления по категориям дел в отдельности. В данной ситуации становится проблематичным составление доверенности для участия в качестве представителя лица, обратившегося за юридической помощью, так как „государственные“ нотариусы приднестровского региона при оформлении доверенности требуют, чтобы лицо, на имя которого выдается доверенность, было гражданином *ПМР* и имело соответствующий удостоверяющий документ, которым подтверждается личность и гражданство *ПМР*. По существу данная практика отказа незаконна, даже в соответствии с местным законодательством,⁴³ которое предоставляет иностранным гражданам право на оформление на их имя нотариальных актов, в данном случае доверенности.

42 www.timpul.md/Rubric.asp?idIssue=377&idRubric=3137

43 www.pravo.ictpcorp.biz/2pdf/2pdf.php?docid=731720

Члены Коллегии Адвокатов Республики Молдова также не могут прямо и свободно предоставлять услуги по оказанию правовой помощи, так как лицензия, выданная конституционными властями, непризнанна компетентными органами Приднестровья. В данной ситуации адвокаты, которые все же решаются оказать правовую помощь на правом берегу Днестра, обязаны заключить соглашение по оказанию юридической помощи с каким-либо адвокатом из ПМР с помощью которого и соответственно в его присутствии оказывать юридические услуги.

Исходя из этого, на практике чаще всего используется метод косвенного представления лиц перед сепаратистскими органами. Косвенное представление состоит в прямых консультациях и подготовке всех необходимых документов в письменной форме, которые бенефициарий юридических услуг предоставляет органу, рассматривающему соответствующее дело. На данный момент этот метод самый эффективный, но требует дополнительного времени для подготовки документов, с которыми бенефициарий идет в соответствующие инстанции, и постоянных поездок для встречи с юристом для получения консультаций.

ГЛАВА V

■ СВОБОДНОЕ ПЕРЕДВИЖЕНИЕ КАПИТАЛА

Свободное передвижение капитала предполагает устранение ограничений, существующих между странами-членами, содействие развитию единого европейского рынка и экономическому росту путем оптимального размещения капитала. Оно позволяет создание финансового пространства международных масштабов и содействует реализации задач денежной и экономической политики ЕС.

Как и в случае свободного передвижения услуг судебная практика СПЕС предполагает несколько критериев идентификации свободного передвижения капитала. Судебная Палата ЕС считает, что „передвижение капитала“ обозначает те финансовые операции, которые главным образом отмечают размещение или инвестирование денежных сумм, а не оплату услуг. Другими словами передвижение капитала представляет собой самостоятельную сделку, а не какую-либо операцию, вытекающую из другой. Даже более того, СПЕС уточнила, что физический перевод банкнот не может расцениваться, как передвижение капитала, в случае, если речь идет о платежном обязательстве, вытекающем из сделки, в основе которой лежит передвижение товаров или услуг.

5.1. Обеспечение пенсиями по возрасту жителей Приднестровья

Обеспечение пенсиями по возрасту из бюджета государственного социального страхования в ситуации, в которой пользуются пенсиями по возрасту, выплачиваемой сепаратистскими органами, представляет собой еще одну проблему, с которой столкнулась Ассоциация.

Так, большое число пенсионеров по возрасту, в частности из зон безопасности, которые получали пенсию по возрасту со стороны НКСС, были вынуждены получить, и получили гражданство ПМР. Следовательно, они были взяты на учет соответствующими органами приднестровского региона и получают пенсию по возрасту со стороны данных непризнанных органов.

Конституционные власти быстро сориентировались и перестали выдавать пенсии по возрасту тем лицам, которые получают такого рода пенсию со стороны сепаратистских органов. Для того, чтобы не предоставлять соответствующую пенсию конституционные власти требуют от лиц, проживающих в населенных пунктах, не находящихся под контролем конституционных властей, причем и от лиц, проживающих в населенных пунктах, находящихся под контролем конституционных властей, но в силу сложившихся обстоятельств

проработавших в свое время у экономических агентов приднестровского региона, предоставить „справку, подтверждающую является ли данное лицо получателем пенсии по возрасту или нет“. Для проверки достоверности изложенных бенефициариями Ассоциации фактов, было составлено обращение в адрес Дубоссарской НКСС, которая подтвердила, что в Дубоссарском районе с 2003 года не фигурируют лица, одновременно получающие пенсию по возрасту, как со стороны конституционных властей, так и со стороны сепаратистских органов.

В соответствии с положениями ст. 47 Конституции Республики Молдова гражданам гарантировано право на социальное обеспечение и защиту, то есть они имеют право на социальное обеспечение в случае наступления старости, что реализовано предоставлением пенсии по возрасту. В соответствии с положениями ст. 54 Конституции, не могут быть приняты законы, запрещающие или умаляющие права и основные свободы человека и гражданина, осуществление прав и свобод не подлежит никаким ограничениям, кроме тех, которые предусмотрены законом, соответствуют общепризнанным нормам международного права и необходимы в интересах национальной безопасности, территориальной целостности, экономического благосостояния страны, общественного порядка... Помимо этого, ограничение должно соответствовать обстоятельству, вызвавшему его, и не может затрагивать существование права или свободы.

В Республике Молдова органическим законом⁴⁴ регламентируется порядок и условия предоставления пенсий государственного социального страхования, в том числе пенсий по возрасту. Статья 2 данного закона предусматривает, что право на пенсию имеют застрахованные лица, проживающие в Республике Молдова, а также лица, которые на дату назначения пенсии не являются застрахованными лицами, но соответствуют условиям, предусмотренным настоящим законом. Соответствующие условия предусмотрены статьей 14 указанного закона, согласно которой право на пенсию по возрасту возникает при выполнении условий соответствия пенсионного возраста и страхового стажа.

Как уже было отмечено органом, осуществляющим назначение и выплату пенсий является Национальная Касса Социального Страхования и её территориальные подразделения. Полномочия данного органа установлены статьей 30 закона, где указано, что он имеет право осуществлять контроль достоверности документов, подтверждающих трудовой стаж и застрахованный доход. Согласно положениям статьи 31 закона, пенсия назначается по заявлению лица, имеющего на нее право, к которому прикладываются необходимые документы.

Итак, можно констатировать, что отсутствует нормативный акт, перечисляющий документы, которые должны быть приложены к соответствующему заявлению. Не смотря на это, во всех территориальных органах НКСС выве-

44 Закон РМ № 156 от 14 октября 1998 "о пенсиях государственного социального страхования"

шен список документов необходимых для назначения пенсии. Данный список опубликован и на web-страничке⁴⁵ НКСС в качестве ответа на вопрос частного лица о пакете документов необходимых для назначения и исчисления пенсии. В общих чертах список содержит четыре категории документов, а имен:

1. Заявление для назначения пенсии
2. Удостоверение личности, в качестве документа подтверждающего возраст лица
3. Трудовая книжка и иные документы, подтверждающие реализованный стаж. В качестве таких документов выступают военный билет, диплом о высшем образовании, др.
4. Справка о доходах, застрахованной заработной плате

Как видим нет никаких правовых положений, которые обязывали бы лиц, имеющих право на пенсию по возрасту, предоставлять в качестве подтверждения справку о том получают ли они или нет такого рода пенсию. Выше мы уже отмечали случаи, когда Конституция позволяет вмешательство в осуществление фундаментальных прав. Исходя из этого, следует отметить, что лишение пенсии по возрасту пожилого человека, гражданина страны, государственным органом по причине того, что данное лицо получает такую же пенсию со стороны некоего незаконного и непризнанного органа, не вписывается в рамки законных ограничений. Эти действия никак не связаны с интересами национальной безопасности или территориальной целостности государства. Более того, такие действия властей глазами жителей левого берега Днестра расцениваются, как дискриминирующие и то, что они забыты конституционными властями. Возможно, они частично вписываются в принцип поддержания экономического благосостояния страны, однако задевают некоторые гарантированные права. С нашей точки зрения в данной ситуации интерес и забота о гражданине должны превалировать над интересами экономического благосостояния страны.

Сложившаяся ситуация влечет еще один негативный результат⁴⁶, так как теряется вера жителей региона в конституционные органы и соответственно авторитет Молдовы в данном регионе. В ситуации, когда Российская Федерация предоставляет пенсионерам Приднестровья доплаты к пенсиям,⁴⁷ позиция населения по отношению к этим двум странам очевидна.

Требование НКСС предоставить "справку", выданную незаконными властями, в ситуации, в которой данная справка приведет к лишению пенсии конституционными властями, её законность признается.

ЗАКЛЮЧЕНИЯ:

- действующее законодательство четко не предусматривает возможность лишения граждан права на пенсию по возрасту по причине того, что они уже получают пенсию из непризнанного фонда;

45 www.cnas.md/ro/question/?page=2

46 www.olvia.idknet.com/ol82-09-06.htm

47 www.pressa.tm.md/?page=itrec_4&id=28150

- *де-факто*, пожилые люди, которые проживают в приднестровском регионе и имеют право на пенсию по возрасту, предоставляемую НКСС, лишены этого права, если получают пенсию со стороны органов ПМР;
- дискриминация в отношении выплаты пенсий снижает веру населения приднестровского региона в конституционные органы Республики Молдова.

5.2. Индексация денежных вкладов

Свобода передвижения капитала является одной из четырех аспектов свободного передвижения. Для граждан, свободное передвижение капитала означает возможность осуществления большего числа операций за пределами страны, соответственно открытие банковских счетов, покупка акций иностранных компаний, инвестиции в отрасли, обеспечивающие большую прибыль, сделки с недвижимостью. Данная свобода гарантирована на всей территории ЕС, политики сближения с которым придерживается и Республика Молдова. Несмотря на это в отношении свободного передвижения капитала, банковских вкладов внутренняя ситуация сложилась таким образом, что Молдова действует дискриминирующими методами, которые нарушают данное право.

В соответствии с Законом об индексации денежных вкладов граждан в Сберегательном Банке⁴⁸ для граждан, имевших денежные вклады в соответствующем банке по состоянию на 2 января 1992 года, был создан механизм возврата данных вкладов. Согласно данному механизму предусматривается выплата индексированных сумм, по заявлению вкладчика, поэтапно, приоритетно для первой тысячи рублей, затем по остатку, превышающему сумму первой тысячи рублей, в зависимости от года рождения.

После утверждения соответствующего Закона были выявлены многочисленные случаи, когда лица, имевшие денежные вклады в филиалах СБ, обращались с заявлениями об индексации денежных вкладов, но их просьбы были отклонены. Причиной послужил тот факт, что индексирование и выплата денежных вкладов граждан Республики Молдова в филиалах СБ в населенных пунктах левобережья Днестра, будут рассматриваться только после восстановления финансово-бюджетных отношений данных населенных пунктов с государственным бюджетом Республики Молдова. По причине того, что счета были открыты в населенных пунктах, находящихся под контролем сепаратистских органов, на данный момент индексирование данных вкладов не осуществляется. Необходимо отметить тот факт, что большинство лиц это пожилые люди, о которых государство должно заботиться и уделять им особое внимание.

Закон предусматривает обязательства государства перед гражданами Республики Молдова, имевшими денежные вклады в СБ по состоянию на 2 января 1992 года и устанавливает основные принципы индексации, объем и порядок выплаты индексированных сумм. В первую очередь, Закон изначально предус-

48 Закон 1530 от 12.12.2002 "об индексации денежных вкладов граждан в Сберегательном Банке" опубликованном 20.12.2002 в О. М. № 174

матривает, что государство Республика Молдова имеет денежные обязательства перед всеми гражданами Республики Молдова. Следовательно, государство имеет данные обязательства перед всеми гражданами в независимости от их места проживания.

Также вышеуказанный Закон устанавливает обязательства индексирования денежных вкладов в СБ, как действующих, так и переоформленных на 29 июля 1994 года, исходя из их остатков по состоянию на 2 января 1992 года. Статья 9 данного Закона⁴⁹ формулирует аспект, который входит в противоречие с его целями, более того, это норма полностью дискриминирует граждан, проживающих в левобережье Днестра.

Таким образом, граждане соответствующие по возрасту и входящие в категорию лиц, имеющих право на индексацию и выплату денежных вкладов, обладающие доказательными документами на данные денежные суммы, получают отказ только по критерию места проживания и потому, что вложили когда-то деньги на счета отделений СБ левобережья Днестра. Государство ограничило право на собственность граждан левобережья Днестра, основываясь на дискриминирующих принципах. Таким образом, Парламент дал еще один повод для того, чтобы жители левобережья Днестра убедились в том, что власти Молдовы не стремятся к воссоединению страны, утверждая дискриминирующие нормы по отношению к своим гражданам, находящимся на территории Приднестровья.

Осуществление прав и свобод, признанных Конституцией⁵⁰ должно быть гарантировано в независимости от расы, национальности, этнического происхождения, языка, религии, пола, взглядов, политической принадлежности, имущественного положения или социального происхождения.

До сих пор национальные власти не предприняли адекватных мер для того, чтобы остановить данные нарушения. Действия конституционных властей необоснованны и дискриминирующие, так как получение гражданами левобережья Днестра своих денежных вкладов отодвигается на неопределенное время, таким образом, они лишены возможности использования собственных финансовых средств, накопленных на протяжении жизни.

Так как восстановление финансово-бюджетных отношений населенных пунктов левобережья Днестра с государственным бюджетом Республики Молдова равносильно разрешению и нормализации отношений между Республикой Молдова и её левобережной зоны Днестра, никто не может сказать, когда произойдет данное событие. Как следствие, часть граждан исключены из под защиты государства, они практически никогда не получают реальной возможности воспользоваться своими вкладами, так как большинство из них это довольно пожилые люди.

49 ст. 9 Вопросы индексации и выплаты денежных вкладов граждан Республики Молдова в учреждениях Сберегательного банка в населенных пунктах левобережья Днестра будут рассматриваться после восстановления финансово-бюджетных отношений этих населенных пунктов с государственным бюджетом Республики Молдова

50 ст. 16 Конституции

Данный закон грубо нарушает, как национальное законодательство, так и международное. В первую очередь нарушен принцип равенства, закрепленный, как Конституцией РМ, так и всеми международными актами, ратифицированными РМ. Сущность конституционной нормы состоит в том, что все граждане пользуются одинаковыми правами и фундаментальными свободами, и имеют предусмотренные ими обязанности, осуществление которых обеспечивается государством без дискриминации. В своей судебной практике Европейский Суд подчеркнул, что нарушение принципа равенства и дискриминация имеет место тогда, когда применяется дифференцированный подход к одинаковым делам без объективных и здравых причин или, когда имеется диспропорция между преследуемой целью и использованными средствами. В соответствии с положениями ст. 46 ч. (1) Конституции долговые обязательства, взятые на себя государством, гарантируются. Согласно ст. 47 ч.(2) Высшего Закона граждане имеют право на социальное обеспечение в случае наступления старости. Согласно ст. 126 ч.(1) и ч.(2) лит. г) Конституции, экономика Республики Молдова является рыночной, социально ориентированной, а государство должно создавать необходимые условия для повышения жизненного уровня. Из содержания указанных конституционных норм следует, что государство гарантирует, взятые им обязательства, в том числе по выплате денежных средств граждан, вложенных в СБ, что в определенной мере содействует обеспечению в случае наступления старости и в других случаях потери существующих средств⁵¹. По нашему мнению, Парламент должен исключить ст. 9 из Закона, как противоречащую Конституции.

Отмена ст. 9 Закона побудила бы граждан РМ левобережья Днестра поверить и почувствовать, что они являются частью единого общества и желать воссоединения всего общества Республики Молдова. Такими нормами власти РМ фактически компрометируют попытки разрешения Приднестровского конфликта. Они экономят за счет граждан Республики Молдова, проживающих в левобережье Днестра. Возникает вопрос: *если государство не желает защищать собственных граждан, тогда кто должен заняться проблемой индексации денежных вкладов граждан, проживающих в левобережье Днестра?*

ЗАКЛЮЧЕНИЯ:

- индексация денежных вкладов в СБ предусмотрена законом только для категории лиц, вложивших деньги в отделения банка, расположенные в правобережье Днестра.
- отказ индексировать денежные вклады в учреждениях СБ левобережья Днестра является дискриминирующим и неконституционным.
- дифференцирование граждан по принципу местожительства ведет к снижению доверия граждан левобережья Днестра к конституционным властям.

51 Смотри пояснительную пометку к проекту Закона о внесении дополнений в ст. 5 Закона № 1530-XV от 12 декабря 2002 об индексации денежных вкладов граждан в СБ

5.3. Налоговая амнистия от 27 апреля 2007 года

Выше мы уже отмечали, что свободное передвижение капитала, для граждан означает возможность осуществления большего числа экономических операций с гарантией того, что последние гарантированы в соответствующем государстве предвидимыми и четкими нормативными актами. Не смотря на это, нами был установлен случай, как мы считаем не единственный, в котором нормативные акты применяются дискриминационно в отношении некоторых лиц или экономических агентов.

Так 27 апреля 2007 года Парламентом Республики Молдова по инициативе Президента был принят Закон № 111 „о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты“. Согласно этому закону была инициирована процедура налоговой амнистии и легализации капитала. В большинстве своем данные инициативы были раскритикованы специалистами, так как закон устанавливает неравные условия для добросовестных агентов или лиц, которые оплатили все налоги, предусмотренные законодательством по сравнению с теми кто был недобросовестен и не оплатил их или не был в состоянии их оплатить. Исходя из этого, мы не будем опираться на данные аспекты, а проанализируем ситуацию с точки зрения, что данные инициативы предусмотрены законом и должны работать.

Ситуация, которая будет описана относится к применению соответствующего закона в области налоговой амнистии к экономическому агенту, действующему в левобережье Днестра, но зарегистрированному в соответствии с положениями национального законодательства в конституционных органах. Данный экономический агент осуществляет свою деятельность в населенном пункте, находящемся под контролем конституционных властей, однако около 80 % управляемых им сельскохозяйственных земель находятся за трассой Рыбница-Тирасполь, то есть находятся под контролем Тираспольских сепаратистских органов.

У данного экономического агента с 27 декабря 2006 года по 24 января 2007 года была проведена полная проверка финансовой деятельности предприятия за период 01.07.2003 – 31.12.2006. В результате проверки были обнаружены некоторые нарушения налогового законодательства. 24.01.2007 был составлен акт проверки в котором налоговый инспектор указал все недостатки, выявленные в ходе проверки. Согласно данному акту предприятие не выплатило некоторые налоги и платежи, тем самым, нарушив положения налогового законодательства. 09 февраля 2007 года на основании указанного акта проверки начальник Государственной Налоговой Инспекции Дубоссарского района вынес решение по факту нарушения законодательства. Согласно данному решению предприятие обязали оплатить налоги и платежи, которые не были оплачены за период 01.07.2003-31.12.2006, а также были применены санкции в форме штрафов и пеней.

Относительно применения к экономическому агенту положений Закона № 111 от 27.04.2007, руководитель предприятия обратился с заявлением о применении налоговой амнистии, погашении задолженностей, снятия ареста со счета и возврата суммы, изъятой со счета предприятия в июне 2007 года, после вхождения в силу Закона № 111. В ответ на данное заявление в июле 2007 года начальник Дубоссарской территориальной ГНИ сообщил об отказе в связи с тем, что „суммы исчисленные в результате документальной проверки были внесены в базу данных после 01.01.2007 и до 11.05.2007, таким образом, налоги и штрафы исчисленные согласно решению не подпадают под налоговую амнистию“.

Согласно Закону № 111 от 27 апреля 2007 года налоговая амнистия состоит в списании недоимок, отраженных в системе учета Государственной налоговой службы, Национальной кассы социального страхования, в том числе в системе специального учета, по состоянию на 1 января 2007 года по налогам, сборам и другим платежам, пеням и штрафам по просроченным платежам в государственный бюджет, по взносам государственного социального страхования, страховым взносам обязательного медицинского страхования, пеням и штрафам по просроченным платежам в бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования, неуплаченных на дату введения в действие настоящей главы, включая отсроченные и рассроченные (повторно рассроченные) согласно действующему законодательству.

Данным положением было специфицировано списание недоимок по состоянию на 1 января 2007 года, а не по состоянию, отраженному в системе учета ГНИ и т.д. Таким образом, законом не было специфицировано когда именно имело место отражение реальной ситуации до 1 января 2007 года или после, де-факто ситуация на 01 января 2007 года, в независимости от времени установления. Исходя из этого считаем, что положения Закона № 111 применимы и по отношению к данному экономическому агенту, так как недоимки относятся к периоду 01.07.2003-31.12.2006, для которого применима налоговая амнистия.

В соответствии с положениями статьи 28 ч. 3, указанного Закона, субъектами налоговой амнистии являются юридические и физические лица, имеющие недоимки, отраженные в системе учета Государственной налоговой службы, Национальной кассы социального страхования, в том числе в системе специального учета, по состоянию на 1 января 2007 года по налогам, сборам и другим платежам, пеням и штрафам по просроченным платежам в государственный бюджет, по взносам государственного социального страхования, страховым взносам обязательного медицинского страхования, пеням и штрафам по просроченным платежам в бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования, не уплаченные на дату введения в действие настоящей главы, включая отсроченные и рассроченные (повторно рассроченные) согласно действующему законодательству.

08 июня 2007 года было принято Постановление Правительства № 638, которым было утверждено Положение „о порядке проведения налоговой амнистии в системе учета Государственной налоговой службы“. В соответствии с положениями лит.а) п.4 „недоимка, подлежащая списанию по основным платежам, определяется как разница между размером недоимки, зарегистрированной по состоянию на 1 января 2007 года, и суммой, уплаченной в счет данного платежа в период с 1 января 2007 года по 11 мая 2007 года“, то есть ГНИ могла прибегнуть к списанию платежей существующих только в период до 11 мая 2007 года. Вопреки данным положениям ГНИ незаконно изъяла со счета предприятия финансовые средства в июне 2007 года, то есть с опозданием в один месяц.

Заслуживает внимания тот факт, что проект закона о налоговой амнистии сопровождался пояснительной пометкой официально помещенной на сайте Парламента⁵². Согласно данной пояснительной пометки „на 1 января 2007 года задолженности экономических агентов перед национальным публичным бюджетом составляли около 2 млрд. леев“. Данная информация была подтверждена и Министерством Экономики и Торговли в отчете⁵³ „о социально-экономическом развитии Республики Молдова в 1 полугодии 2007 года“. Согласно данному отчету „По состоянию на 30 июня 2007 года задолженности по налоговым обязательствам в национальный публичный бюджет составили 2116 млн. леев, что на 168,4 млн. леев меньше, чем на начало года“.

16 августа 2007 года ГНИ проводит пресс-конференцию⁵⁴, в рамках которой заявляет, что „были списаны задолженности перед государственным бюджетом⁵⁵ в размере 3099,2 млн. леев“. Но не было отмечено, что налоговая амнистия завершилась и соответственно задолженности перед национальным государственным бюджетом подлежат дальнейшей амнистии. В конце 2007 года ГНИ сообщила, что согласно вышеуказанному Закону, в части налоговой амнистии были списаны задолженности в размере 4337,6 млн. леев.⁵⁶

Возникает логический вопрос, кому и зачем ГНИ амнистировала более 2 млрд. леев. Ответ прост: или Парламент был введен в заблуждение, представленными пояснительными пометками, предоставленными исполнительной властью о реальной действительности применения налоговой амнистии или, что более вероятно, были амнистированы задолженности, которые не были отражены в базе данных компетентных органов (согласно закону № 111) на 01.01.2007, что на реальную ситуацию на 01.01.2007, не смотря на то, что данная реальная ситуация была констатирована позднее данной даты.

Отметим, что в принципе, будучи, явно позитивным Законом для экономических агентов, имеющих задолженности перед государством, все же лицами, которые должны его внедрять создаются препятствия путем интерпретирова-

52 www.parlament.md/lawprocess/laws/april2007/111-XVI-27.04.2007/

53 www.mec.md/Files/0/expres%202007-6.pdf

54 www.fisc.md/INDEX_main.aspx?source=doc/ro/noutati/CONFER.ascx

55 Государственный бюджет всего лишь составная часть национального публичного бюджета

56 www.fisc.md/INDEX_main.aspx?source=doc/ro/noutati/RAPORT.ascx

ния данного закона в пользу государства. Более того, данный закон не предоставляет никакой гарантии экономическим агентам левобережья Днестра, которые на данный момент не имеют отношений с государственным бюджетом, по применению к ним данного закона.

ЗАКЛЮЧЕНИЯ:

- налоговая амнистия не может быть применена к экономическим агентам левобережья Днестра.
- в результате налоговой амнистии были погашены задолженности на сумму приблизительно в два раза превышающую изначально запрограммированную исполнительными властями, ПМР не была включена в отчет.

■ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На территории левобережья Днестра, находящейся на данный момент под контролем сепаратистских органов, проживает около 550000 человек. Все эти люди нуждаются в защите и гарантии их прав. Молдова *де-юре* ответственна за данную территорию и должна предпринимать более эффективные меры для гарантии осуществления и защиты прав жителей данного региона.

Большинство случаев, описанных в настоящем исследовании, ведут к нарушению прав гарантированных Европейской Конвенцией и соответственно, если лица, чьи права были нарушены, обратятся в Европейский Суд по Правам Человека, Республика Молдова рискует быть признанной виновной в нарушении данных прав. Во избежание такого рода ситуаций, конституционные власти должны гарантировать соблюдение прав, гарантированных Конвенцией, на всей своей территории.

Так, в соответствии с решением ЕСПЧ по делу Илашку и др. против Молдовы и Российской Федерации, виновность Молдовы была признана только, начиная с 2001 года. Суд отметил, что до 2001 года Молдова предпринимала необходимые меры в целях обеспечения соблюдения прав заключенных в указанном случае. Исходя из этого, можем отметить, что для гарантирования соблюдения прав человека в приднестровском регионе, Молдова должна предпринять ориентированные шаги в нескольких направлениях.

В первую очередь конституционные власти должны пересмотреть свои нормативные акты, таким образом, чтобы они не были дискриминирующими по отношению к населению левобережья Днестра или и того хуже не исключали бы его из под их защиты.

Во вторую очередь конституционные власти должны реагировать на каждую жалобу граждан, относящуюся к возможному нарушению какого-либо права, гарантированного Конституцией Республики Молдова и Европейской Конвенцией. Также они должны обеспечить объективное и многогранное изучение каждой выявленной ситуации для установления факторов и условий, послуживших для её создания. Вследствие проведенного анализа необходимо осуществлять действия, направленные на устранение, выявление и во избежание

такого рода факторов и условий в целях предупреждения появления новых пострадавших.

В третью очередь Молдова должна предпринять все политические, экономические, правовые или иные шаги в целях восстановления своего контроля над территорией левобережья Днестра. Для этого конституционные органы должны принять меры в целях признания, как незаконных, тех актов, которые привели к нарушению прав человека, установить лица, которые совершили данные нарушения и, если данные нарушения содержат признаки состава преступления установить лица виновные в их совершении и предпринять все действия необходимые для привлечения их к ответственности.

Только следуя данным этапам, конституционные власти приблизятся к разрешению приднестровского конфликта, восстановлению контроля над данной территорией, что неизбежно приведет к гарантированию соблюдения фундаментальных прав и свобод для всех жителей приднестровского региона.

■ АББРЕВИАТУРА

ПАСЕ – Парламентская Ассамблея Совета Европы

КС – Конституционный Суд

ЕСПЧ – Европейский Суд по Правам Человека

ЕЭП – Европейское Экономическое Пространство

СПЕС – Судебная Палата Европейского Сообщества

НКСС – Национальная Касса Социального Страхования

КоАП РМ – Кодекс об административных правонарушениях Республики Молдова

КоАП ПМР – Кодекс об административных правонарушениях ПМР

СНГ – Содружество Независимых Государств

ТК РМ – Таможенный Кодекс Республики Молдова

ТК ПМР – Таможенный Кодекс ПМР

ПП – Постановление Правительства

ГНИ – Главная Государственная Налоговая Инспекция

Территориальная ГНИ – Территориальная Государственная Налоговая инспекция

КГБ – Комитет Государственной Безопасности

МВД – Министерство Внутренних Дел

МИР – Министерство Информационного Развития

ММЗ – Молдавский Металлургический Завод

ОМ – Официальный Монитор

ПМР – Приднестровская Молдавская Республика

МССР – Молдавская Советская Социалистическая Республика

ТС – Таможенная Служба

ЕС – Европейский Союз

СССР – Союз Советских Социалистических Республик