*Anexă*

*la Hotărârea Curții de Conturi*

*nr.50 din 13 septembrie 2022*



**CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA**

|  |
| --- |
| MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr. 69, tel.: (+373-22) 266-002, fax: (+373-22) 266-100 [**www.ccrm.md**](http://www.ccrm.md); e-mail: [**ccrm@ccrm.md**](mailto:ccrm@ccrm.md) |

**RAPORTUL**

**auditului conformității asupra administrării sistemului de facilități fiscale și vamale în anii 2020-2021**

**CUPRINS**

[I. SINTEZA 5](#_Toc114567890)

[III. SFERA ȘI ABORDAREA AUDITULUI 10](#_Toc114567891)

[IV. CONSTATĂRI 11](#_Toc114567892)

[**4.1.** ***Obiectivul specific nr.1.* Au fost implementate politici și instrumente care să asigure conformitatea și corectitudinea estimării costurilor bugetare ale facilităților fiscale și vamale?** 11](#_Toc114567893)

[**4.2.** ***Obiectivul specific nr.2.*** **Serviciul Vamal a aplicat măsuri suficiente și conforme cadrului normativ în vederea acordării și monitorizării facilităților fiscale și vamale?** 16](#_Toc114567894)

[**4.2.1.** **Scutirile de plata TVA și acciză acordate la importul produselor petroliere (Jet Fuel A 1) destinate aprovizionării aeronavelor implicate în transportul internațional de mărfuri și pasageri au atins limite semnificative.** 17](#_Toc114567895)

[**4.2.2.** **Scutirile de plata drepturilor de import a unor categorii de mărfuri care beneficiază de tratament tarifar preferențial sunt în creștere.** 18](#_Toc114567896)

[**4.2.3.** **Acordarea scutirilor la importul unor mărfuri destinate implementării proiectelor de asistență tehnică și investițională finanțate din granturi și împrumuturi acordate de către organismele internaționale s-a efectuat cu abateri de la cadrul legal.** 22](#_Toc114567897)

[**4.2.4Unui agent economic i-au fost acordate neregulamentar facilități fiscale și vamale la importul de motorină în cadrul unui proiect de asistență investițională,** **deși nu a fost selectat în urma licitației publice pentru livrarea mărfurilor în cadrul proiectului.** 27](#_Toc114567898)

[**4.2.5 . La declararea electronică a unor mărfuri cu facilități fiscale și vamale, și anume a testelor rapide de diagnostic pentru detectarea SARS-CoV-2, la declarația vamală de import nu au fost atașate unele documente care justifică cheltuielile de transport.** 29](#_Toc114567899)

[**4.2.6. La declararea unor mărfuri importate nu au fost atribuite regulamentar codurile de clasificare a mărfurilor, fapt care a dus la scutirea sau neîncasarea unor drepturi de import.** 31](#_Toc114567900)

[**4.2.7. Imperfecțiunea cadrului legal privind acordarea facilităților fiscale și vamale la proiectele de asistență tehnică și investițională permite interpretarea diferită referitor la includerea sau neincluderea ca elemente de valoare a cheltuielilor de transport la valoarea mărfii importate din factura comercială (invoce).** 31](#_Toc114567901)

[**4.2.8.** **Valoarea statistică a mărfurilor importante și facilitățile fiscale și vamale acordate mărfurilor plasate în destinația magazin duty-free au atins limite semnificative, iar facilitățile acordate la comercializarea mărfurilor sub supraveghere vamală în magazinele duty-free în zona intrării pe teritoriul Republicii Moldova** **sunt în scădere.** 32](#_Toc114567902)

[**4.2.9.** **Scutirile acordate la importul mijloacelor de transport pentru transportarea persoanelor cu dizabilități ale aparatului locomotor au atins limite semnificative și necesită o monitorizare mai exigentă, fiind importate și mașini de lux.** 35](#_Toc114567903)

[**4.2.10.** **Scutirile acordate la mărfurile introduse în teritoriul vamal al țării de către agenții economici din raioanele de est ale Republicii Moldova înregistrați la Agenția Servicii Publice și persoanele fizice, cu condiția rămânerii mărfurilor pe teritoriul necontrolat de către organele constituționale, au însumat în ultimii trei ani, per total, 13,4 mlrd. lei, care necesită o monitorizare mai strictă.** 36](#_Toc114567904)

[V. CONCLUZIA GENERALĂ 40](#_Toc114567905)

[VI. RECOMANDĂRI 41](#_Toc114567906)

[**VII. ANEXE** 43](#_Toc114567907)

**LISTA ACRONIMELOR**

|  |  |
| --- | --- |
| **MF** | Ministerul Finanțelor |
| **MEI** | Ministerul Economiei și Infrastructurii |
| **SV** | Serviciul Vamal |
| **CCRM** | Curtea de Conturi a Republicii Moldova |
| **SIIV** | Sistemul informațional integrat vamal |
| **TVA** | Taxa pe valoarea adăugată |
| **TV** | Taxa vamală |
| **TPV** | Taxa pentru proceduri vamale |
| **CSI** | Comunitatea Statelor Independente |
| **UE** | Uniunea Europeană |
| **SIIV „Asycuda World”** | Sistemul Informațional Integrat Vamal „Asycuda World” |

**GLOSAR**

**Plătitor vamal** –persoana obligată să achite o obligație vamală.

**Obligație vamală** –obligația de plată a drepturilor de import și de export (inclusiv a amenzilor, contravalorii corpurilor delicte și penalităților) apărute conform legislației, precum și a celor constatate ulterior operațiunilor vamale.

**Drepturi de import, drepturi de export** –taxa vamală, taxa pentru procedurile vamale, taxa pe valoarea adăugată, accizele și orice alte sume care se cuvin statului la importul de mărfuri, încasate de organul vamal în conformitate cu legislația, taxa pentru procedurile vamale, orice alte sume care se cuvin statului la exportul de mărfuri, încasate de organul vamal în conformitate cu legislația.

**Tratament tarifar preferențial** – reducere sau scutire de taxe vamale, care poate fi aplicată în cadrul unui contingent de mărfuri cantitativ sau valoric.

**Facilitate fiscală** – suma impozitului sau taxei nevărsate la buget. În conformitate cu prevederile art. 6 alin.(9) lit. g) din Codul fiscal, scutirea totală sau parțială de la plata impozitelor sau taxelor reprezintă facilitate (înlesnire) fiscală, care este o formă a ajutorului de stat prevăzută la art.6 alin.(2) din Legea cu privire la ajutorul de stat.

**Taxă vamală** –impozitul încasat de organul vamal conform tarifului vamal.

**Taxă pentru proceduri vamale** –taxă pentru serviciile acordate de organul vamal; lista acestor servicii și cuantumul taxei pentru prestarea lor sunt prevăzute de legislație.

**Vămuire** – procedeu de plasare a mărfurilor și mijloacelor de transport într-un anumit regim vamal și încheierea acestui regim, în condițiile Codului vamal.

**Riscuri de neconformitate** – utilizarea sistematică a informațiilor disponibile pentru determinarea cauzelor și condițiilor apariției riscurilor, identificarea lor, evaluarea frecvenței și gravității impactului acestora.

**Regim vamal** – totalitatea reglementărilor vamale care determină statutul mărfurilor și al mijloacelor de transport în funcție de scopul operațiunii și destinația mărfurilor.

**Culoar de vămuire** – grupare realizată pe baza unor criterii de selectivitate predefinite, care determină aplicarea unor tipuri de controale vamale diferite în procesul de vămuire a mărfurilor.

**Culoarul verde** – culoarul de vămuire care determină acordarea liberului de vamă fără efectuarea controlului documentar și fizic.

**Culoarul galben** – culoarul de vămuire care determină acordarea liberului de vamă după efectuarea obligatorie a controlului documentar.

**Culoarul galben** – culoarul de vămuire care determină acordarea liberului de vamă după efectuarea obligatorie a controlului documentar.

**Culoarul roșu** – culoarul de vămuire care determină acordarea liberului de vamă după efectuarea obligatorie a controlului documentar și fizic.

**Culoarul albastru** – culoarul de vămuire care permite acordarea liberului de vamă fără efectuarea controlului documentar și fizic, aplicând validarea automată a declarației vamale, cu efectuarea în baza principiului selectivității a controlului ulterior prin verificarea declarației vamale.

**Restanță** – sumă pe care contribuabilul/plătitorul vamal era obligat să o plătească la buget ca impozit, taxă sau altă plată, dar pe care nu a plătit-o în termen, precum și suma majorării de întârziere (penalității) și/sau a amenzii.

**Executare silită a obligației fiscale și vamale** – acțiuni întreprinse de Serviciul Vamal pentru perceperea forțată a restanței/obligației vamale ajunse la scadență.

**Regimul vamal de tranzit** – regimul vamal în care mărfurile sunt transportate pe teritoriul vamal sub supraveghere vamală de la un organ la altul, fără perceperea drepturilor de import și export și fără aplicarea măsurilor de politică economică, dacă legislația nu prevede altfel.

**Ajutor de stat** – orice măsură de sprijin care întrunește cumulativ următoarele condiții: a) este acordată de furnizor din resurse de stat sau din resursele unităților administrativ-teritoriale sub orice formă; b) conferă beneficiarului un avantaj economic care nu ar fi fost obținut în condiții normale de piață; c) este acordată în mod selectiv; d) denaturează sau riscă să denatureze concurența.

**Control ulterior** – verificarea informațiilor din declarația vamală și din documentele însoțitoare, verificarea existenței și conformității documentelor prevăzute pentru derularea unei destinații vamale sau unui regim vamal, examinarea contabilității și a tuturor documentelor și datelor sub orice formă, inclusiv computerizată, care se raportează la operațiunile privind mărfurile provenite din comerțul internațional ori la alte operațiuni comerciale anterioare sau ulterioare implicând aceste mărfuri, verificarea mărfurilor, în cazul în care acestea pot fi identificate, a mijloacelor de transport, încăperilor și spațiilor de depozitare.

**Notă:** Glosarul de termeni prezentat are un rol informativ și nu produce efecte juridice.

Destinatarii Raportului de audit:

**Parlamentul și Guvernul Republicii Moldova** – pentru informare și luare de atitudine privind situația existentă în administrarea sistemului de facilități fiscale și vamale, precum și pentru o posibilă utilizare a informațiilor la luarea deciziilor, înaintarea inițiativelor privind promovarea politicilor statului în acest domeniu;

**Ministerul Finanțelor,** ca organ central de specialitate al administrației publice centrale responsabil de promovarea politicii bugetar-fiscale a statului;

**Serviciul Vamal**–pentru identificarea deficiențelor și vulnerabilităților aferente procesului de acordare a facilităților fiscale și vamale, raportarea costurilor bugetare ale acestora, inclusiv la raportarea ajutorului de stat;

**Societatea civilă, alte părți interesate.**

1. **SINTEZA**

Facilitățile fiscale și vamale, prin esența lor, constituie o derogare de la structura normală de impozitare, care scad veniturile bugetului public național şi au un impact semnificativ asupra finanțelor statului în întregime. Pornind de la faptul că acestea reprezintă costuri semnificative pentru buget, este important ca autoritățile statului să le estimeze și să le raporteze într-o manieră corectă și transparentă, precum și să asigure integrarea principiilor bunei guvernări în valorificarea înlesnirilor acordate diferitor categorii de beneficiari. Aceste premise, dar și interesul sporit al diferitor actori interesați de aspectele gestionării sistemului de facilități fiscale și vamale au constituit temeiul pentru stabilirea tematicii de audit. Astfel, Curtea de Conturi, în conformitate cu Programul activității de audit pe anul 2022[[1]](#footnote-1), a efectuat auditul conformității asupra administrării sistemului de facilități fiscale și vamale în anii 2020-2021.

Problemele și vulnerabilitățile identificate au fost formulate în baza constatărilor de audit, care relevă următoarele:

1. *potrivit datelor din SIIV „Asycuda World”,**facilitățile fiscale și vamale pentru ultimii 5 ani au însumat per total 48,7 mlrd. lei, ceea ce reprezintă un ritm de creștere între limitele de la 17,5%, sau 8.259,7 mil.lei în anul 2018, până la 25,0%, sau 13.340,2 mil.lei în anul 2021, iar în raport cu veniturile administrate, au variat între limitele de creștere anuale de la 35,3% până la 46,7% (pct.4.1);*
2. *facilitățile fiscale și vamale, acordate în anul 2021 agenților economici de către Serviciul Vamal la importul mărfurilor în sumă de 13.340,2 mil.lei, au depășit cu 2.665,1 mil.lei (25,0%) volumul scutirilor acordate în anul 2020 și cu 6.313,3 mil.lei (89,8%) volumul scutirilor acordate în anul 2017 (7.026,9 mil.lei), fiind cel mai înalt nivel din ultimii cinci ani (pct.4.1);*
3. *din cauza nerevizuirii sau neanulării unor facilități fiscale și vamale anterior aprobate, inclusiv cu un termen mai mare de 10 ani, precum și din cauza introducerii în ultimii ani a unor noi facilități pentru mărfurile de import, la finele anului 2021 acestea erau în creștere și însumau 89 tipuri de facilități fiscale și vamale, inclusiv 76 de tipuri de facilități, sau 85,4% din tipurile de scutiri sunt cu o durată mai mare de 10 ani, iar restul 13**tipuri de facilități (14,6%) sunt cu o durată de la un an până la 5 ani, fapt care a dus la neîncasarea pe parcursul mai multor ani a veniturilor la bugetul de stat (pct.4.1);*
4. *MF, prin Ordinul nr.45 din 12.02.2018, a aprobat Registrul unic al facilităților fiscale și vamale, însă acesta nu a fost publicat în modul stabilit și, respectiv, nu a fost elaborat un Regulament privind modul de completare a Registrului nominalizat, pentru a evita interpretările referitor la modul de raportare/neraportare a scutirilor de accize, taxe vamale, taxe pentru proceduri vamale și TVA cu drept și fără drept de deducere (pct.4.1);*
5. *în perioada 2020-2021, în scopul racordării legislației naționale la angajamentele asumate prin Acordul de asociere încheiat între Republica Moldova și Uniunea Europeană, precum și majorării veniturilor la bugetul de stat, SV a propus MF anularea unor facilități fiscale și vamale acordate la unele tipuri de mărfuri estimate la 1,0 mlrd. lei*, *însă acestea au rămas în vigoare (pct.4.1);*
6. *MF și SV nu au identificat în comun un instrument viabil pentru monitorizarea sistemică a corectitudinii și legalității scutirilor de care au beneficiat unii agenți economici, în speță a celor predispuși riscului de conformare, precum și nu au instituit pârghii de responsabilizare a tuturor beneficiarilor care utilizează neconform facilitățile oferite de stat (pct.4.1);*
7. *scutirile de plata TVA și acciză acordate în ultimii trei ani la importul produselor petroliere (Jet Fuel A 1) destinate aprovizionării aeronavelor pentru transportul internațional de mărfuri și pasageri au atins limite semnificative, constituind 1,1 mlrd. lei, importul fiind monopolizat,* *nefiind stabilite reglementări ale prețurilor de comercializare ale mărfii importate cu scutiri (pct.4.2.1);*
8. *în anii 2020-2021, circa 98% din importurile de zahăr cu facilități fiscale și vamale au fost efectuate de către 2 agenți economici din Republica Moldova și un agent economic din Transnistria, care au importat 47,2 mii tone de zahăr alb în valoare de 377,8 mil.lei, iar SV a acordat scutiri la importul de zahăr în sumă totală de 357,6 mil.lei, inclusiv scutiri la taxele vamale preferențiale în sumă de 154,2 mil.lei;*
9. *în anii 2014-2021, limitele contingentelor tarifare preferențiale au înregistrat creștere și au atins cifra de 19,3 mii tone de zahăr alb și produse zaharoase pe an, comparativ cu cele înregistrate la 01.01.2014, inclusiv 9,6 mii tone de zahăr pe an originar din UE și 1,3 mii tone din Marea Britanie, importate cu aplicarea taxei vamale 0%, ceea ce constituie 56,5% din zahărul cu preferințe tarifare, precum și 8,3 mii tone de zahăr alb și produse zaharoase pe an (43,5%) cu aplicarea taxei vamale reduse de 10%, inclusiv 6,1 mii tone de zahăr originar din UE, cotă care a fost aprobată în baza Acordului cu Organizația Mondială a Comerțului. Contingentul tarifar preferențial la zahărul alb constituie 16,7 mii tone și la alte zaharuri - 2,6 mii tone. Concomitent, la importul de zahăr din sfeclă de zahăr a fost aplicată și cota redusă a TVA de 8% (pct.4.2.2);*
10. *în anii 2020-2021, la poziția tarifară „Alte zaharuri”**nu au fost valorificate 4,9 mii tone de zahăr, cu aplicarea taxei vamale 0%, contingentul tarifar preferențial de marfă nevalorificat în decursul unui an, după caz, poate fi utilizat la cerere (pct.4.2.2);*
11. *în perioada de referință au crescut cu 1,2 mii tone pe an și limitele contingentelor tarifare la lapte, atingând cota anuală de 7,3 mii tone de lapte cu aplicarea taxei vamale 0%, iar la carnea de porc și la carnea de pasăre contingentul tarifar a crescut cu 5,1 mii tone pe an, care per total a atins cota de 13,1 mii tone de carne anual cu aplicarea taxei vamale 0%, fapt care nu asigură conform cadrului legal protecția producătorilor autohtoni (pct.4.2.2);*
12. *un agent economic rezident a importat din Belarus 255,2 tone de zahăr în valoare de 2,8 mil. lei, care a fost plasat în antrepozitul vamal deținut, iar în baza principiului „primul venit - primul servit” zahărul a fost vămuit cu taxa vamală zero, însă verificarea plenitudinii documentelor care au stat la baza vămuirii zahărului cu facilități a stabilit lipsa unor documente justificative atașate la declarațiile vamale de import validate, fapt pentru care urma a fi calculată și încasată taxa vamală în sumă de 2,1 mil.lei, sau 75% din valoarea zahărului importat* *(pct.4.2.2);*
13. s*-a identificat necesitatea transparentizării și îmbunătățirii modalității de evidență și raportare[[2]](#footnote-2) a facilităților vamale instituite conform acordurilor internaționale semnate de Republica Moldova cu Uniunea Europeană, Organizația Mondială a Comerțului și alte instituții internaționale, în vederea asigurării accesului la informații veridice tuturor părților interesate[[3]](#footnote-3) și excluderii cazurilor de tratare eronată a prevederilor politicii fiscale și vamale care vizează categoriile și volumul de mărfuri importate conform tarifului preferențial (pct.4.2.2);*
14. *acordarea scutirilor la importul unor mărfuri destinate implementării proiectelor de asistență tehnică și investițională, finanțate din granturi și împrumuturi acordate de către organismele internaționale, s-a efectuat cu unele abateri de la cadrul legal, fapt care a dus la majorarea valorii în vamă a mărfurilor și a scutirilor acordate (pct.4.2.3);*
15. *valoarea bitumului de petrol importat în anii 2019-2021 în cadrul unui proiect de asistență investițională a fost majorată nejustificat în vamă cu suma de 1,1 mil. dolari SUA (19,2 mil.lei), iar scutirile – cu 3,9 mil.lei, fiind generate de substituirea facturilor comerciale eliberate de către exportatorul mărfii din Belarus și înlocuirea lor cu alte facturi invoice eliberate de către un agent economic nerezident cu jurisdicția în Cipru (pct.4.2.3);*
16. *Registrul unic al facilităților fiscale și vamale pe anii 2020-2021 nu include valoarea scutirilor de TVA, în sumă de 780,6 mil.lei, cu drept de deducere, aferente proiectelor de asistență tehnică și investițională (pct.4.2.3);*
17. *unui agent economic rezident i-au fost acordate neregulamentar facilități fiscale și vamale în sumă de 7,1 mil.lei la importul de motorină în cadrul unui proiect de asistență investițională, deși nu a fost selectat în urma unei licitații pentru livrarea mărfurilor în cadrul proiectului (pct.4.2.4);*
18. *la declararea electronică a unor mărfuri cu facilități fiscale și vamale, și anume a testelor rapide de diagnostic pentru detectarea SARS-CoV-2, la declarația vamală de import nu au fost atașate unele documente care justifică cheltuielile de transport reflectate în rubrica „Elemente de valoare” în sumă de 3,7 mil.lei și scutirile de drepturi de import – de 748,1 mii lei*, *nefiind stabilite reglementări ale prețurilor de comercializare ale mărfii importate cu scutiri (pct.4.2.5);*
19. *la declararea unor mărfuri importate au fost atribuite neregulamentar coduri de clasificare a mărfurilor, care au dus la scutirea sau neîncasarea unor drepturi de import în sumă de 809,1 mii lei (pct.4.2.6);*
20. *imperfecțiunea cadrului legal privind acordarea facilităților la proiectele de asistență tehnică și investițională permite interpretarea prevederilor referitor la includerea sau neincluderea ca elemente de valoare a cheltuielilor de transport la valoarea mărfii importante din factura comercială (invoce), când la declarația vamală a mărfii nu au fost atașate contractele de prestare a serviciilor și alte documente justificative care confirmă aceste cheltuieli, fiind admise cheltuieli de transport în sumă de 66,1 mil.lei, care au dus la acordarea facilităților agenților economici în sumă 13,4 mil.lei (pct.4.2.7);*
21. *valoarea mărfurilor preponderent străine, plasate în anii 2020-2021 în magazinele duty-free, a constituit 998,1 mil.lei,**înregistrând o creștere de la 326,0 mil.lei în anul 2020 până la 672,1 mil.lei în anul 2021, sau cu 206%, iar valoarea facilităților acordate acestor mărfuri a constituit 1.985,1 mil.lei (pct.4.2.8);*
22. *ponderea majoră în volumul mărfurilor comercializate prin intermediul magazinelor duty-free revine comercializărilor efectuate la ieșirea din țară, care, în anii 2020-2021, au constituit 699,0 mil.lei, sau 87,9% din mărfurile comercializate în acest regim, și 96,2 mil.lei, sau 12,1%, în zona intrării în țară. Conform reglementărilor existente la ieșirea din țară, facilitățile fiscale și vamale la mărfurile comercializate nu sunt înregistrate în SIIV „Asycuda World” (pct.4.2.8);*
23. *din lipsa controlului intern, neverificării în sistem și nedocumentării facilităților la ieșirea din țară, valoarea facilităților acordate* *unui agent economic rezident în anul 2020* *la unele mărfuri plasate în destinația magazin duty-free a fost majorată eronat cu 3,6 mlrd. lei (la accize* – *cu 3,0 mlrd. lei, și la TVA* – *cu 0,6 mlrd.lei), prin introducerea eronată de către organul vamal a cantității de țigări în declarația vamală de import, aceasta fiind majorată de 1.000 de ori și, respectiv, suma drepturilor de import calculată (pct.4.2.8);*
24. *facilitățile fiscale şi vamale acordate în anul 2021 în destinația magazin duty-free, în zona intrării în tară au scăzut de la 110,8 mil.lei în anul 2019 până la 5,7 mil.lei în anul 2021, sau de 19,4 ori,**cauza fiind racordarea legislației naționale în domeniul fiscal și vamal la acquis-ul comunitar, care nu prevede magazine duty-free în zona intrării în țară, dar numai la ieșirea din țară,* *amplasate în aeroporturile internaționale, la bordul aeronavelor de transport internațional, în porturile internaționale sau la bordul navelor de transport internațional (pct.4.2.8);*
25. *scutirile acordate la importul a 1.235 unități de mijloace de transport, cu valoarea de 115,8 mil.lei, destinate transportării persoanelor cu dizabilități ale aparatului locomotor și a persoanelor abilitate cu atribuții de însoțire/îngrijire a acestora, împuternicite de către organele sociale, au atins cifra de 203,6 mil.lei, constatându-se importul unor mașini de lux, precum și utilizarea mijloacelor de transport în alte scopuri decât cele prevăzute de legislație pentru care s-au acordat facilitățile (pct.4.2.9);*
26. *scutirile acordate la mărfurile introduse în teritoriul vamal al țării de către agenții economici și persoanele fizice din raioanele de est ale Republicii Moldova, cu condiția rămânerii mărfurilor pe teritoriul necontrolat de către organele constituționale, au însumat în ultimii trei ani per total 13,4 mlrd. lei, necesitând a fi monitorizate prin confruntarea datelor înregistrate în statistica vamală a Republicii Moldova cu datele din statistica organelor vamale ale statelor învecinate (pct.4.2.10 );*
27. *în anii 2020-2021, 3,9 mlrd. m3 de gaze naturale cu valoarea de 997,8 mil. dolari SUA, importate din Federația Rusă de către S.A. „Moldovagaz” pentru S.R.L. „Tiraspoltransgaz”, nu au fost declarate la organul vamal, iar scutirile neraportate regulamentar în Registrul unic al facilităților fiscale și vamale au însumat 1,3 mlrd. lei[[4]](#footnote-4), conform estimărilor de audit (pct.4.2.10).*

Constatările și concluziile detaliate asupra aspectelor auditate în cadrul misiunii de audit sunt redate în compartimentele respective ale prezentului Raport de audit.

1. **PREZENTAREA GENERALĂ**

Serviciul Vamal este autoritatea administrativă care își desfășoară activitatea în subordinea Ministerului Finanțelor, fiind o structură organizațională separată în sistemul administrativ al acestui minister, constituită pentru prestarea serviciilor publice administrative plătitorilor vamali, pentru exercitarea şi perfecționarea controlului vamal, inclusiv asupra legalității introducerii/scoaterii mărfurilor în/din teritoriul vamal, efectuarea formalităților vamale, acordarea facilităților fiscale și vamale etc.

La rândul său, Ministerul Finanțelor elaborează şi promovează politica vamală a statului, aprobă bugetul Serviciului Vamal, stabilește obiectivele şi indicatorii de performanță, solicită şi examinează informațiile şi rapoartele privind activitatea Serviciului Vamal, exercită şi alte atribuții prevăzute de lege. În activitatea sa Serviciul Vamal se conduce de prevederile Codului vamal[[5]](#footnote-5), Codului fiscal[[6]](#footnote-6), Legii cu privire la tariful vamal[[7]](#footnote-7), [Legii cu privire la Serviciul](lex:LPLP200007201150) Vamal[[8]](#footnote-8), altor acte legislative și normative care reglementează activitatea vamală.

O formă importantă de intervenție a statului în economie reprezintă facilitățile fiscale și vamale, prin intermediul cărora se dimensionează impozitele/taxele cuvenite bugetului pentru a ajuta la stabilizarea economică, inclusiv în perioadele de criză, dar și impulsionarea dezvoltării unor sectoare și ramuri economice cu potențial de creștere, precum și în scopul atragerii investițiilor și dezvoltării economiei naționale.

Facilitățile fiscale și vamale sunt stabilite/anulate prin politica bugetar-fiscală anuală, de a cărei elaborare și implementare este responsabil Ministerul Finanțelor, în calitate de autoritate publică centrală în domeniul finanțelor publice, în conlucrare cu Serviciul Vamal care administrează facilitățile.

Semnarea de către Republica Moldova a Acordului de Asociere cu Uniunea Europeană[[9]](#footnote-9) a condiționat alinierea facilităților fiscale acordate sub formă de ajutor de stat la prevederile acquis-ului comunitar. Prerogativa de armonizare îi revine Consiliului Concurenței, care având atribuția de autorizare, monitorizare și raportare a ajutorului de stat, prin prisma potențialului impact care ar putea să-l manifeste acesta asupra mediului concurențial, este autoritatea care are rolul participativ în procesul de administrare a facilităților fiscale. Responsabilitățile părților implicate în procesul de administrare a facilităților fiscale și vamale se prezintă în Figura nr.1.

Figura nr.1.

1. **SFERA ȘI ABORDAREA AUDITULUI**
   1. **Mandatul legal și scopul auditului public extern**

Misiunea de audit public extern s-a desfășurat în temeiul art.5, art.31 și art.32 din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017, conform Programului activității de audit pe anul 2022, având drept scop evaluarea conformității sistemului de facilități fiscal și vamale acordate în anul 2020, unele aspecte aferente anului 2021, în special dacă acesta este organizat cu respectarea principiilor bunei guvernări.

În acest sens, au fost determinate următoarele obiective specifice:

1. *Au fost implementate politici și instrumente care să asigure conformitatea și corectitudinea estimării costurilor bugetare ale facilităților fiscale și vamale?*
2. *Serviciul Vamal a aplicat măsuri suficiente și conforme cadrului normativ în vederea acordării și monitorizării facilităților fiscale și vamale?*
   1. **Abordarea auditului public extern**

Activitățile de audit au fost ghidate de Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit ISSAI 100, ISSAI 400 și ISSAI 4000[[10]](#footnote-10). La fel, în cadrul auditului au fost utilizate bunele practici aferente sistemului de facilități fiscale și vamale.

Abordarea auditului a fost orientată pe evaluarea sistemică a mai multor procese specifice de acordare a facilităților fiscale și vamale, și anume:

* corectitudinea procesului de estimare, evaluare și raportare a costurilor facilităților fiscale și vamale de către SV, fiind contrapusă informația din Registrul unic al facilităților fiscale pe anii 2020-2021 cu datele din SIIV „Asycuda World”gestionat de SV, iar pentru comparație a fost cuprinsă perioada ultimilor 5 ani;
* stabilirea componentelor semnificative de audit s-a efectuat prin utilizarea materialității calitative, fiind testate riscurile de neconformitate identificate în urma aplicării raționamentului profesional, importanței domeniului și așteptărilor/interesului publicului față de acesta.

Verificările auditului au vizat doar acele aspecte care au asigurat acumularea probelor necesare și suficiente pentru a răspunde la obiectivele specifice.

Drept surse ale criteriilor de audit s-au utilizat actele normative care reglementează procesul facilităților fiscale și vamale, în special Codul vamal al Republicii Moldova nr.1149 din 20.07.2000, Codul fiscal al Republicii Moldova nr.1163 din 24.04.1997, Legea nr.229 din 23.09.2010 privind controlul financiar public intern, bunele practici în domeniu, normele interne ale MF și SV, precum și politicile asumate de Guvern. Informația integrală privind criteriile de evaluare a conformității este prezentată *în Anexa nr.1 la Raportul de audit.*

* 1. **Responsabilitatea echipei de audit**

Responsabilitatea auditorului public este de a planifica și a realiza misiunea de audit în conformitate cu standardele în materie de audit public extern și cadrul normativ-metodologic instituțional aferent, cu obținerea probelor suficiente și adecvate, exprimarea unei concluzii concepute asupra conformității organizării și funcționării sistemului de facilități fiscale și vamale. Auditorul public nu este responsabil de prevenirea faptelor de fraudă și eroare, a fost independent față de entitate, precum și a îndeplinit responsabilitățile de etică în conformitate cu cerințele Codului etic al Curții de Conturi[[11]](#footnote-11).

1. **CONSTATĂRI**
   1. ***Obiectivul specific nr.1.* Au fost implementate politici și instrumente care să asigure conformitatea și corectitudinea estimării costurilor bugetare ale facilităților fiscale și vamale?**

***Costurile facilităților fiscale și vamale la importul mărfurilor înregistrează creșteri semnificative și influențează negativ cuantumul veniturilor vamale neîncasate la bugetul de stat.***

Facilitățile fiscale şi vamale administrate de Serviciul Vamal reprezintă suma impozitului sau taxei nevărsate la buget, acordate conform prevederilor [Codului fiscal](lex:LPLP199704241163) [nr.1163 din 24.04.1997](lex:LPLP199712171417), Codului vamal nr.1149 din 20.07.2000, [Legii nr.1380-XIII din 20.11.1997](lex:LPLP199711201380) și altor acte normative. În cazul în care mărfurile sunt puse în liberă circulație, cu acordarea facilităților fiscale și vamale datorită destinației lor finale, acestea rămân sub supraveghere vamală[[12]](#footnote-12).

Conform Planului de acțiuni al Guvernului pentru anii 2020-2023, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.636 din 11.12.2019[[13]](#footnote-13), Ministerul Finanțelor este responsabil de realizarea *obiectivului 4.11. „Evaluarea eficacității facilităților existente și introducerea noilor tipuri de subvenții pentru stimularea dezvoltării sustenabile a economiei și creșterea veniturilor la buget”*[[14]](#footnote-14), în speță de *acțiunea 4.11.1. „Dezvoltarea unei baze de date a tuturor facilităților fiscale și vamale, cu estimarea costurilor bugetare aferente acestora”* care urma a fi realizat până în martie 2021, precum și de *acțiunea 4.11.2. „Analiza facilităților fiscale și vamale în vederea examinării oportunității menținerii acestora sau redirecționării spre alte sectoare”* cu termen de realizare aprilie 2021.

Facilitățile fiscale și vamale sunt definite ca o derogare de la structura normală de impozitare, care scad veniturile bugetului de stat și au un impact semnificativ asupra finanțelor statului în întregime. Este evident că facilitățile fiscale și vamale atrag după sine costuri ascunse ale bugetului public național, iar autoritățile trebuie să fie preocupate de asigurarea bunei guvernări a cheltuielilor publice respective. În acest context, este imperativ de realizat: ***i)*** estimarea costurilor bugetare ale facilităților acordate beneficiarilor, ***ii)*** raportarea acestora către părțile interesate și ***iii)*** evaluarea impactului rezultat din atribuirea acestor facilități, în vederea revizuirii oportunității de menținere a acelor înlesniri care nu și-au demonstrat eficiența.

Prin Ordinul ministrului Finanțelor nr.45 din 12.02.2018[[15]](#footnote-15) a fost aprobat Registrul unic al facilităților fiscale și vamale, care nu a fost publicat în modul stabilit. Totodată, MF nu a elaborat un Regulament privind modul de completare a Registrului unic al facilităților fiscale și vamale, conform tabelelor anexate, fapt care duce la interpretări diferite privind impozitele și taxele care urmau a fi reflectate sau nereflectate în Registru, inclusiv în cazul acordării scutirilor de TV, TPV, TVA și accize, cu drept și fără drept de deducere. În conformitate cu legea[[16]](#footnote-16), managerul entității publice este responsabil de implementarea sistemului de control intern managerial în cadrul instituției. Însă la SV nu au fost descrise procesele operaționale aferente acordării și raportării facilităților fiscale, inclusiv cele care țin de comunicarea cu autoritățile centrale de specialitate implicate în acordarea facilităților fiscale, precum nu a fost elaborat registrul riscurilor în aspectul menționat.

La solicitarea MF[[17]](#footnote-17), SV a prezentat la 18.04.2022 informația privindcosturile facilităților fiscale şi vamale pentru anul 2021, pe tipuri de impozite și taxe în conformitate cu Registrul unic al facilităților fiscale și vamale[[18]](#footnote-18). Analiza în evoluție a datelor din Registrul nominalizat raportate de către SV denotă că valoarea facilităților fiscale și vamale acordate cumulativ pe anii 2017-2021 a însumat **48.729,2 mil.lei,** în condițiile în care veniturile vamale încasate la bugetul de stat în această perioadă au constituit **115.317,8 mil.lei.** Astfel, facilitățile fiscale și vamale acordate de autoritățile Republicii Moldova sunt egale cu **42,3%** din veniturile vamale încasate la bugetul de stat. Estimarea facilităților fiscale și vamale pe parcursul ultimilor cinci ani *se prezintă în Diagrama nr.1.*

*Diagrama nr.1*

***Sursă:*** Rapoartele prezentate MF de către SV în anii 2017-2021

Doar pentru anul 2021 facilitățile fiscale și vamale la plata TVA, accizelor și taxei vamale la importul mărfurilor au constituit **13.340,2 mil.lei,** sau 46,7% din volumul total al veniturilor administrate de SV în perioada de gestiune, iar în raport cu veniturile administrate în anul 2020, facilitățile fiscale și vamale au constituit 47,3%, fiind cel mai înalt nivel din ultimii cinci ani.

Analiza ritmului de creștere a veniturilor colectate de SV, începând cu anul 2017, constată o fluctuație negativă, de la 7,6% în anul 2018 până la -1,6% în anul 2020, iar în anul 2021 – o creștere bruscă a veniturilor cu 26,8%. Comparativ cu ritmul de creștere a veniturilor încasate, facilitățile fiscale și vamale atestă un ritm de creștere pozitiv, de la 17,5%, sau 8.259,7 mil.lei în anul 2018, până la 25,0%, sau 13.340,2 mil.lei în anul 2021. De menționat că facilitățile fiscale și vamale înregistrate în anul 2021 au depășit cu 2.665,1 mil.lei (25,0%) volumul scutirilor acordate în anul 2020 și cu 6313,3 mil.lei (89,8%) – volumul scutirilor acordate în anul 2017 (7.026,9 mil.lei). Ponderea facilităților fiscale și vamale administrate de Serviciul Vamal, în evoluție, este *redată în Tabelul nr.1.*

**Ponderea facilităților fiscale și vamale administrate de Serviciul Vamal, în evoluție**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Tabelul nr.1* | | | | | | |
| Indicatori | **Anii** | | | | | **Total** |
| **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| Veniturile colectate de Serviciul Vamal (mil.lei) | **19910,4** | **21430,2** | **22896,7** | **22526,8** | **28553,7** | **115317,8** |
| Ritmul de creștere a veniturilor colectate de Serviciul Vamal (%) | - | 7,6 | 6,8 | -1,6 | 26,8 | 43,4 |
| Facilitățile fiscale şi vamale administrate de Serviciul Vamal (mil.lei) | **7026,9** | **8259,7** | **9427,3** | **10675,1** | **13340,2** | **48729,2** |
| Ritmul de creștere a facilităților fiscale şi vamale administrate de Serviciul Vamal (%) | - | 17,5 | 14,1 | 13,2 | 25,0 | 89,9 |
| Ritmul de creștere a facilităților fiscale şi vamale administrate de Serviciul Vamal (mil.lei) | - | **1232,8** | **1167,6** | **1247,8** | **2665,1** | **6313,3** |
| Ponderea facilităților fiscale şi vamale administrate de SV în veniturile colectate de SV (%) | 35,3 | 38,5 | 41,2 | 47,3 | 46,7 | 42,3 |

***Sursă:*** Informațiile și rapoartele prezentate MF de către SV în anii 2017-2021.

Se denotă că, în anul 2021, ponderea majoră de 49,9% în totalul facilităților acordate de **13.340,2 mil.lei** revine taxei pe valoarea adăugată (6.654,2 mil.lei), urmată de taxa vamală cu 34,9%, ce constituie 4.663,0 mil.lei, accize cu ponderea de 14,6%, sau 1.948,4 mil.lei, și taxa pentru procedurile vamale de 74,6 mil.lei (0,6%). Informația privind facilitățile fiscale și vamale pe tipuri de impozite și taxe la importul mărfurilor pentru perioada 2019-2021 este redată în *Tabelul nr.1 din Anexa la Raportul de audit.*

De menționat că facilitățile fiscale și vamale acordate în baza acordurilor multilaterale în domeniul comercial internațional au constituit **3.798,8 mil.lei,** inclusiv la taxa vamală în baza Acordului de Asociere RM-UE – în sumă de 1.676,3 mil.lei, Acordului de comerț liber cu țărie CSI – de 1.582,6 mil.lei, Acordului cu Republica Turcia – de 438,6 mil.lei, și la TVA și accize – în sumă de 101,3 mil.lei conform altor acorduri. Scutirile aferente tratamentului tarifar preferențial acordate în anul 2021 agenților la import în baza acordurilor nominalizate au constituit **3.603,0 mil.lei,** în creștere cu 754,0 mil.lei, sau cu 26,0% față de anul precedent când acestea au însumat 2.849,0 mil.lei. Structura facilităților fiscale și vamale acordate de Serviciul Vamal, inclusiv raioanele din stânga Nistrului, pe anii 2020-2021 se prezintă în Diagrama nr.2.

*Diagrama nr.2*

***Sursă:*** Registrul facilităților fiscale și vamale prezentat MF de către SV în anii 2020-2021.

Conform Codului fiscal[[19]](#footnote-19), cota redusă a TVA și scutirea cu drept de deducere nu se consideră facilități fiscale și nu se raportează în Registrul unic al facilităților fiscale și vamale. Totodată, la SV în anul 2021 neîncasările determinate de aplicarea cotei reduse a TVA de la 20% la 8,0% au constituit **1.644,0 mil.lei**, fiind în creștere cu 396,0 mil.lei, sau cu 32% față de anul precedent.

Factorii care au influențat ritmul de creștere a facilităților fiscale şi vamale acordate la import au fost determinați de: ***i)*** scutirea de accize a unor mărfuri, precum și majorarea treptată a accizelor la unele mărfuri accizate; ***ii***) reintroducerea scutirii la importul mărfurilor destinate includerii în capitalul social; ***iii)*** creșterea volumelor de mărfuri cu scutiri realizate prin magazinele duty-free; ***iv)*** creșterea contingentelor tarifare la importul de zahăr, lapte, carne de porc și carne de pasăre; ***v)*** acordarea unor scutiri care cresc vertiginos la importul mijloacelor de transport pentru persoanele cu dizabilități ale aparatului locomotor; ***vi)*** creșterea volumului mărfurilor importate ca ajutor umanitar; ***vii)*** creșterea scutirilor aplicate la declararea și vămuirea mărfurilor introduse pe teritoriul vamal al Republicii Moldova de către agenții economici din raioanele de est ale Republicii Moldova etc.

Din cauza nerevizuirii sau anulării unor facilități fiscale și vamale anterior aprobate, inclusiv cu un termen mai mare de 10 ani, precum și introducerii în ultimii ani a unor noi facilități pentru mărfurile de import, la finele anului 2021 acestea erau în creștere și însumau **89 tipuri de facilități fiscale și vamale** conform cadrului legal[[20]](#footnote-20), inclusiv 76 tipuri de facilități, sau 85,4% din tipurile de scutiri sunt cu o durată de timp mai mare de 10 ani, iar restul 13tipuri de facilități (14,6%) sunt cu o durată de la un an până la 5 ani, fapt care a dus la neîncasarea pe parcursul mai multor ani a veniturilor la bugetul de stat.

SV în scopul racordării legislației naționale la acquis-ul comunitar*,* precum și majorării veniturilor la bugetul de stat, a propus MF[[21]](#footnote-21) examinarea oportunității unor facilități fiscale și vamale acordate, estimate la **1,0 mlrd. lei** la mărfurile destinate includerii în capitalul social, tehnicii agricole, importului de zahăr, inclusiv cu cota redusă de 8% etc.

În anii 2019-2021, prin modificarea cadrului legal, au fost aprobate încă 4 tipuri de facilități fiscale și vamale aplicate la TVA, TV, TPV și accize, care au dus la creșterea facilităților cu **333,6 mil.lei,** veniturile anuale ale bugetului de stat fiind diminuate cu suma nominalizată. Totodată, în aceeași perioadă au fost anulate două facilități fiscale și vamale, iar costul lor s-a micșorat cu 41,0 mil.lei, sau cu 1,0% din costul scutirilor anuale acordate. De menționat că un impact pozitiv privind scăderea facilităților fiscale și vamale de circa 19,4 ori și sporirea încasărilor la buget a fost modificarea legislației privind activitatea magazinelor duty-free, în zona intrării în țară, care urmează să activeze până la expirarea licențelor, fără drept de prelungire.

Auditul a stabilit că SV nu deține rapoarte analitice/sinteze privind impactul economic al facilităților fiscale și vamale asupra veniturilor administrate. Instituția acordă facilitățile fiscale și vamale conform cadrului legal, iar Direcția control ulterior selectează agenții economici prin prisma indicatorilor de risc și îi include în programul de control ulterior.

De menționat că MF și SV nu au identificat în comun instrumente viabile necesare pentru o monitorizare sistemică a corectitudinii și legalității scutirilor de care au beneficiat unii agenți economici, în speță a celor predispuși riscului de conformare, precum și să instituie pârghii de responsabilizare a tuturor beneficiarilor care abuzează și utilizează neconform facilitățile oferite de stat.

Conform prevederilor pct.46din Hotărârea Guvernului nr.1140 din 02.11.2005[[22]](#footnote-22), sunt supuse supravegherii vamale: (i) mărfurile, mijloacele de transport și bunurile nevămuite la intrarea în țară; (ii) mărfurile și bunurile aflate în regimuri suspensive; (iii) navele sub pavilion străin și aeronavele străine pe timpul staționării în apele teritoriale sau în porturi; (iv) iar potrivit pct.501, mărfurile care au beneficiat de tratamente tarifare favorabile și au fost puse în liberă circulație cu acordarea de facilități fiscale și vamale.

Astfel, la momentul declarării mărfurilor cu utilizarea facilităților fiscale și vamale în baza prevederilor art.34 din Codul vamal, declarantul este obligat să anexeze la declarația vamală și „declarația-angajament”, prin care confirmă că beneficiind de facilități vamale și fiscale va informa biroul vamal semestrial asupra dispunerii de mărfurile respective și respectării condițiilor de utilizare a acestora, prin prezentarea copiilor autentificate de pe documentele contabile relevante. Contrar prevederilor legale[[23]](#footnote-23), unii agenți economici nu prezintă, la cererea organului vamal, documente necesare efectuării supravegherii mărfurilor, care ar confirma respectarea condițiilor de utilizare a mărfii importate cu facilități fiscale și vamale.

Pentru responsabilizarea agenților economici beneficiari de facilități fiscale și vamale, în anul 2021 organul vamal a modificat normele metodologice privind realizarea supravegherii vamale și întreprinderea acțiunilor pentru tragerea la răspundere contravențională[[24]](#footnote-24).

La verificarea gradului de conformitate privind acordarea scutirilor și facilităților, auditul a constatat că, de regulă, scutirile și facilitățile acordate la plata drepturilor de import nu au impact pozitiv asupra economiei, acestea deseori generând o concurență neloială în raport cu importatorii de mărfuri care achită TV, TVA și accize la import, deoarece nu pot concura cu prețurile la aceste produse pe piața de consum și, respectiv, nu influențează scăderea prețurilor la unele categorii de mărfuri de importanță majoră pentru populație, importate în regim facilitat.

* 1. ***Obiectivul specific nr.2.*** **Serviciul Vamal a aplicat măsuri suficiente și conforme cadrului normativ în vederea acordării și monitorizării facilităților fiscale și vamale?**

Imperfecțiunea cadrului legal privind acordarea scutirilor/facilităților fiscale și vamale, cât și nerevizuirea îndelungată a spectrului integral al tipurilor/scutirilor de plată la drepturile de import/export au dus la creșterea considerabilă a costurilor acestora, respectiv cu ratarea veniturilor acumulate la bugetul de stat. Concomitent, aceste circumstanțe au generat monopolizarea unor importuri de mărfuri, adaosul comercial nefiind limitat.

Insuficiența și ineficiența activităților de control din partea Serviciului Vamal au dus la acordarea și obținerea nejustificată/nelegală a scutirilor/facilităților fiscale și vamale la importul diferitor grupe de mărfuri în sume semnificative, situații care necesită o monitorizare mai exigentă și un control mai riguros din partea Serviciului Vamal, fiind stopate posibilele riscuri de evaziuni și fraudă.

* + 1. **Scutirile de plata TVA și acciză acordate la importul produselor petroliere (Jet Fuel A 1) destinate aprovizionării aeronavelor implicate în transportul internațional de mărfuri și pasageri au atins limite semnificative.**

Conform Codului fiscal[[25]](#footnote-25), importul produselor petroliere (Jet Fuel A1) destinate aprovizionării aeronavelor implicate în transportul internațional de mărfuri și pasageri este scutit de TVA și acciză fără drept de deducere. În ultimii 3 ani importul produselor petroliere (Jet Fuel A1) destinate aprovizionării aeronavelor care transportă mărfuri și pasageri a fost efectuat de către un agent economic[[26]](#footnote-26), care deține monopolul asupra importurilor de produse petroliere (Jet Fuel A1).

Auditul a constatat că, potrivit datelor din SIIV „Asycuda World”,scutirile acordate în anul 2021 de către SV aferente importului a **40,5 mii tone** de produse petroliere[[27]](#footnote-27), agentului economic nominalizat, au constituit **420,0 mil.lei**, inclusiv la TVA fără drept de deducere – în sumă de 155,6 mil.lei, și scutiri la accize în sumă de 263,9 mil.lei. De menționat că în anul 2021 importul produselor petroliere (Jet Fuel A1) a crescut, față de anul 2020, cu 25,2 mii tone, iar scutirile cu 204%, sau cu 281,0 mil.lei.

Analiza scutirilor acordate de către SV în anii 2018-2021 denotă că agentul economic a importat **119,2 mii tone** de produse petroliere (Jet Fuel A 1) în valoare de 1.440,3 mil.lei, scutirile totale acordate constituind **1.119,6 mil.lei.** Deși produsele petroliere (Jet Fuel A1) au fost importate cu scutiri de la plata TVA și acciză, agentul economic monopolist le-a realizat în lipsa unei concurențe, nefiind stabilite reglementări ale prețurilor de comercializare ale mărfii importate cu scutiri. Analiza scutirilor prin prisma prevederilor Legii cu privire la ajutorul de stat nr.139 din 15.06.2012[[28]](#footnote-28) denotă că facilitățile fiscale și vamale, în valoare de **1.119,6 mil.lei,** reprezintă ajutoare de stat, în speță cele care întrunesc cumulativ patru condiții stipulate la art.3 din Legea prenotată. Potrivit art.20 din Legea nr.139 din 15.06.2012, Consiliul Concurenței are obligația să monitorizeze ajutoarele de stat existente în derulare, pentru a verifica respectarea prevederilor actelor juridice în baza cărora acestea au fost acordate, în vederea asigurării unui mediu concurențial adecvat. Informația privind importul produselor petroliere (Jet Fuel A1) destinate aprovizionării aeronavelor implicate în transportul internațional de mărfuri și pasageri scutite de TVA și acciză este redată în *Tabelul nr.2 din Anexa la Raportul de audit.*

**Notă:** *Pe parcursul derulării misiunii de audit, SV în anul 2022 a inițiat un control planificat privind corectitudinea utilizării produselor petroliere (Jet Fuel A1) la agentul economic rezident[[29]](#footnote-29), beneficiar de facilități fiscale și vamale.*

* + 1. **Scutirile de plata drepturilor de import a unor categorii de mărfuri care beneficiază de tratament tarifar preferențial sunt în creștere.**

Conform Codului vamal nr.1149 din 20.07.2000[[30]](#footnote-30), prin **tratament tarifar preferențial se înțelege o reducere sau o scutire de taxe vamale**, care poate fi aplicată în cadrul unui contingent cantitativ sau valoric. De tratament tarifar preferențial pot beneficia unele categorii de mărfuri în funcție de originea acestora, potrivit acordurilor internaționale la care Republica Moldova este parte.

Preferințele tarifare la importul unor mărfuri în cadrul unor contingente tarifare cantitative sunt acordate în conformitate cu Legea privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor nr.172 din 25.07.2014[[31]](#footnote-31), Acordul de asociere între Republica Moldova și Uniunea Europeană, ratificat la 02.07.2014[[32]](#footnote-32); Acordul de Comerț Liber dintre Republica Moldova și Republica Turcia, ratificat la 31.03.2016[[33]](#footnote-33), precum și cu Acordul de Parteneriat Strategic, Comerț și Cooperare între Republica Moldova și Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord, ratificat la 11.11.2021[[34]](#footnote-34). Totodată, în afară de reducerile și scutirile de TV la unele categorii de mărfuri, potrivit cadrului legal[[35]](#footnote-35) la importul de zahăr din sfeclă de zahăr pe teritoriul Republicii Moldova se aplică și TVA la cota redusă de 8%, iar agenții economici din Transnistria sunt scutiți integral de achitarea drepturilor de import.

Probele de audit denotă că, în anul 2021, SV a administrat34 de contingente tarifarepreferențiale la importul a 50,5 mii tone pe an la diverse categorii de mărfuri, iar scutirile de taxe vamale au însumat **200,4 mil.lei**, acestea fiind în creștere cu **33,0 mil.lei** (17,0%) față de anul 2020, și cu **68,0 mil.lei** (34,0%)în raport cu anul 2019, contingentele tarifarepreferențiale și volumul mărfurilor scutite de taxe vamale înregistrând o creștere semnificativă, fapt care a condiționat diminuarea veniturilor bugetului de stat. La verificarea unui eșantion de 17 din 34 de contingente tarifare preferențiale la importul de zahăr, lapte, carne de porc și carne de pasăre în cantitate de 40,1 mii de tone, s-au constatat următoarele:

* în perioada anilor 2014-2021, limitele contingentelor tarifare preferențiale au crescut și au atins cifra de 19,2 mii tone de zahăr alb (16,7 mii tone) și produse zaharoase (2,6 mii tone) pe an, comparativ cu cele înregistrate la 01.01.2014. Din acestea, 9,6 mii tone de zahăr pe an originar din UE și 1,3 mii tone din Marea Britanie urmau a fi importate cu aplicarea taxei vamale 0%, ceea ce constituie 56,5% din zahărul cu preferințe tarifare. Totodată, cu aplicarea taxei vamale reduse de 10% urmau a fi importate 8,3 mii tone de zahăr pe an (43,5%), din care 6,1 mii tone de zahăr originar din UE - cotă aprobată în baza Acordului cu Organizația Mondială a Comerțului;
* se menționează că în anii 2020 - 2021, la poziția tarifară „Alte zaharuri”[[36]](#footnote-36)cu aplicarea taxei vamale 0% nu au fost valorificate 1,9 mii tone și, respectiv, 3,0 mii tone din contingentul tarifar preferențial de marfă, care în unele cazuri poate fi utilizat la cerere;
* din cauza creșterii contingentelor tarifare preferențiale la zahăr, precum și încheierii de noi Acorduri prin care au fost introduse noi cote cu facilități, în anii 2014-2021 niciun agent economic nu a importat zahar peste limita contingentului preferențial stabilit de cadrul legal cu achitarea taxei vamale de 75% din valoarea mărfii importate;
* în perioada de referință au crescut și limitele contingentelor tarifare la lapte cu 1,2 mii tone pe an, atingând cota anuală de 7,3 mii tone cu aplicarea taxei vamale 0%, iar la carne de porc și la carne de pasăre contingentul tarifar a crescut cu 5,1 mii tone pe an, care per total a atins cota de 13,1 mii tone cu aplicarea taxei vamale 0%, fapt care nu asigură protecția producătorilor autohtoni conform prevederilor legale. Informația privind evoluția contingentelor tarifare preferențiale la importul de zahăr, lapte, carne de porc și carne de pasăre în perioada 2014-2021 este redată în *Tabelul nr.3 din Anexă la Raportul de audit;*
* Serviciul Vamal, la elaborarea politicii fiscale și vamale pe anii 2020-2022, în scopul majorării veniturilor a propus Ministerului Finanțelor[[37]](#footnote-37) excluderea din nomenclatura combinată a mărfurilor[[38]](#footnote-38) facilitățile fiscale și vamale acordate contingentelor tarifare preferențiale[[39]](#footnote-39) privind importul a 8,3 mii tone de zahăr și a 5,0 mii tone de lapte, precum și a altor facilități și scutiri.

Auditul a constatat că, în anii 2020-2021, la poziția tarifară 1701 au fost importate cu facilități 49,3 mii tone în valoare totală de 395,0 mil.lei. Astfel, în anul 2020, 33 de agenți economici din țară au importat 26,8 mii tone de zahăr în valoare de 195,4 mil.lei, iar în anul 2021, 35 de agenți economici au importat 22,5 mii tone de zahăr în valoare de 199,6 mil.lei. Totodată, 8 agenți economici din Transnistria[[40]](#footnote-40), în anul 2020, fără achitarea drepturilor de import în bugetul de stat cu utilizarea codului de scutire „099”[[41]](#footnote-41), au importat cu facilități 13,5 mii tone de zahăr în valoare de 93,2 mil.lei, sau 50,4% din importul efectuat de agenții economici din țară, pentru care au fost acordate scutiri în sumă de 103,5 mil. lei, iar în 2021, 9 agenți economici[[42]](#footnote-42) au importat cu facilități 8,1 mii tone de zahăr în valoare de 78,9 mil.lei, sau 36,0% din importul de zahăr, scutirile la achitarea drepturilor de import însumând 87,9 mil. lei.

De menționat că, din totalul volumului importurilor de zahăr cu facilități fiscale și vamale efectuate în anii 2020-2021, circa 98% revin la 2 agenți economici din Republica Moldova[[43]](#footnote-43) și unui agent economic din Transnistria[[44]](#footnote-44), care au importat **47,2 mii tone de zahăr** în valoare de **377,8 mil.lei**[[45]](#footnote-45)**,** iar SV a acordat scutiri la importul de zahăr în sumă totală de **357,6 mil.lei,** inclusiv scutirile la taxele vamale preferențiale în sumă de **154,2** **mil.lei**. Informația privind importul de zahăr cu facilități fiscale și vamale pe anii 2020-2021 este redată în *Tabelul nr.4 din Anexa la Raportul de audit.*

Astfel, auditul a constatat că, pe parcursul anilor 2020-2021, cei 2 agenți economici din Republica Moldova au importat cu facilități 12,8 mii tone de zahăr în valoare de 98,1 mil.lei și, respectiv, 14,5 mii tone de zahăr în valoare de 120,4 mil.lei cu utilizarea regimului import definitiv cu intrarea liberă în circulație și regimului import definitiv al mărfurilor străine, anterior plasate în regim vamal „antrepozit vamal”, care fac obiectul scutirii de plata drepturilor vamale potrivit contingentelor tarifare preferențiale la import, inclusiv în baza principiului „primul venit - primul servit” (1,0 mii tone de zahăr alb), deși cantitățile de zahăr au fost achiziționate și depozitate din timp în regimul „antrepozit vamal”. SV a explicat că, conform prevederilor Codului vamal[[46]](#footnote-46), regimul de antrepozit vamal permite depozitarea într-un antrepozit a mărfurilor străine, inclusiv după principiul **„primul venit - primul servit”**, fără aplicarea drepturilor de import și măsurilor de politică economică. Ca urmare a verificărilor asupra tranzacțiilor de import cu facilități de către acești 2 agenți economici, se constată:

* un agent economic[[47]](#footnote-47) în cadrul importului a 13,1 mii tone de zahăr cu valoarea facturală de 124,9 mil.lei, în anii 2020-2021 a beneficiat de scutiri la TVA în sumă de **13,6 mil.lei** și de taxe preferențiale în sumă de **73,9 mil.lei**, fiind achitate drepturi de import în bugetul de stat în sumă de 12,9 mil.lei, sau **14,7%** din volumul total al scutirilor;
* celălalt agent economic[[48]](#footnote-48), pentru importul a 14,2 mii tone de zahăr cu valoarea facturală de 111,8 mil.lei, în anii 2020-2021 a beneficiat de scutiri la TVA în sumă de **13,9 mil.lei** și de taxe vamale preferențiale în sumă de **80,3 mil.lei**, totodată achitând drepturile de import în bugetul de stat în sumă de 8,1 mil.lei, sau **8,6%** din volumul total al scutirilor, acestea fiind diminuate datorită utilizării și a regimului „primul venit - primul servit” având marfa stocată în „antrepozitul vamal” (1.000 tone de zahăr) în prima zi a anului.

Deși la ambii agenți economici rezidenți țara de expediție a zahărului este diferită[[49]](#footnote-49), țara tranzacției este efectuată de ambii agenți economici prin unul și același agent economic exportator cu jurisdicția în Elveția, care a livrat 10,8 mii tone de zahăr în valoare de 86,2 mil. lei[[50]](#footnote-50), circumstanțe care ar putea afecta principiul concurenței.

Probele de audit denotă că agentul economic nominalizat, conform declarațiilor vamale, a importat la 22.12.2021 din Republica Belarus 255,2 tone de zahăr în valoare de 2,8 mil. lei, care a fost plasat în antrepozitul vamal deținut. Ulterior, compania în baza principiului **„primul venit - primul servit”** a plasat zahărul în regimul vamal import definitiv al mărfurilor străine, care fac obiectul scutirii de plata drepturilor de import în limita contingentelor tarifare preferențiale, iar la validarea declarațiilor vamale[[51]](#footnote-51) a solicitat aplicarea tratamentului tarifar preferențial la zahărul importat, care a fost acordat de către organul vamal cu achitarea neregulamentară[[52]](#footnote-52) a taxei vamale zero. Verificarea de către audit a plenitudinii documentelor care au stat la baza vămuirii zahărului a stabilit lipsa unor documente justificative, care nu au fost atașate la declarațiile vamale de import validate[[53]](#footnote-53). Prin urmare, SV urma să calculeze și să încaseze de la agentul economic nominalizat o taxa vamală în sumă de **2,1 mil. lei,** sau 75% din valoarea în vamă a zahărului importat.

De menționat că, pe de o parte, agenții economici rezidenți în anii 2020-2021 au importat 27,2 mii tone de zahăr în valoare de **236,6 mil.lei** cu scutirea drepturilor de import în sumă de **181,5 mil.lei**, achitând la bugetul de stat TVA în sumă de 21,0 mil.lei, sau 11,6% din scutirile acordate de SV. Pe de altă parte, aceștia au exportat 26,2 mii tone de zahăr în valoare de **263,1 mil.lei**, sau 96,3% din cantitatea de zahăr importată, iar un agent economic[[54]](#footnote-54) în anii 2020-2021 a beneficiat și de restituirea TVA din bugetul de stat în sumă de **12,1 mil.lei**.

În contextul celor menționate, auditul a identificat necesitatea transparentizării și îmbunătățirii modalității de evidență și raportare[[55]](#footnote-55) a facilităților vamale instituite conform acordurilor internaționale semnate de Republica Moldova cu Uniunea Europeană, Organizația Mondială a Comerțului și alte instituții internaționale, în vederea asigurării accesului la informații veridice tuturor părților interesate[[56]](#footnote-56) și excluderii cazurilor de tratare eronată a prevederilor politicii fiscale și vamale care vizează categoriile și volumul de mărfuri importate conform tarifului preferențial.

**Notă:** *Pe parcursul derulării misiunii de audit, SV în anul 2022 a inițiat un control ulterior la agentul economic rezident[[57]](#footnote-57), care a beneficiat neregulamentar de tratament tarifar preferențial la importul din Belarus a 255,2 tone de zahăr în valoare de 2,8 mil. lei, fiindu-i recalculate drepturi de import în sumă de 2,3 mil. lei.*

* + 1. **Acordarea scutirilor la importul unor mărfuri destinate implementării proiectelor de asistență tehnică și investițională finanțate din granturi și împrumuturi acordate de către organismele internaționale s-a efectuat cu abateri de la cadrul legal.**

Conform cadrului legal[[58]](#footnote-58), importul mărfurilor și serviciilor destinate proiectelor de asistență tehnică și investițională în derulare, finanțate din contul granturilor și împrumuturilor (inclusiv cota-parte a Guvernului) care cad sub incidența tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte, beneficiază de scutiri la plata TV, TVA, TPV și accize. Probele de audit denotă că, în anii 2020-2021, SV a acordat facilități fiscale și vamale[[59]](#footnote-59) la plata drepturilor de import în valoare de **931,0 mil. lei,** inclusiv în anul 2021 în sumă de 464,0 mil. lei și în anul 2020 - de 467,0 mil. lei. Informații privind facilitățile fiscale și vamale acordate în anii 2020-2021 la importul de mărfuri și servicii destinate proiectelor de asistență tehnică și investițională finanțate din granturi/împrumuturieste *redată în Tabelul nr.2.*

**Informații privind facilitățile acordate la importul de mărfuri și servicii destinate proiectelor de asistență tehnică și investițională finanțate din granturi și împrumuturi în anii 2020-2021**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Tabelul nr.2**(mil. lei)* | | | | | | | |
| **Tipurile de facilități fiscale și vamale** | **Proiecte de asistență tehnică, codul facilității 002** | | | **Proiecte investiționale finanțate din granturi/împrumuturi, codul facilității 008** | | | **Total facilități acordate** |
| **Anul 2020** | **Anul 2021** | **Total:** | **Anul 2020** | **Anul 2021** | **Total:** |
| *1* | *2* | *3* | *4=2+3* | *5* | *6* | *7=5+6* | *8=4+7* |
| **TVA** | 84,8 | 127,7 | **212,5** | 324,4 | 243,7 | **568,1** | **780,6** |
| **Accize** | 0,8 | 1,0 | **1,8** | 14,7 | 39,5 | **54,2** | **56,0** |
| **Taxa vamală** | 14,6 | 22,7 | **37,3** | 22,5 | 22,7 | **45,2** | **82,5** |
| **Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale** | 1,6 | 2,3 | **3,9** | 3,6 | 4,4 | **8,0** | **11,9** |
| **Total:** | **101,8** | **153,7** | **255,5** | **365,1** | **310,3** | **675,5** | **931,0** |

***Sursă:*** *Date generalizate din informațiile Serviciului Vamal privind acordarea facilităților în anii 2020-2021.*

Se constată că în anii 2020-2021 ponderea majoră de 83,8%, în totalul facilităților acordate, revine taxei pe valoarea adăugată (780,6 mil.lei), urmată de taxa vamală cu 8,9%, ce constituie 82,5 mil.lei, şi accize cu ponderea de 6,0%, sau 56,0 mil.lei.

Conform pct.1 din Anexa nr.3 la Hotărârea Guvernului nr.246  din  08.04.2010[[60]](#footnote-60), scutirile de TVA cu drept de deducere se aplică la mărfurile și serviciile livrate pe teritoriul țării destinate proiectelor de asistență tehnică și proiectelor de asistență investițională incluse in listele aprobate de Guvern.

Probele de audit denotă că facilitățile vamale acordate de către SV prin scutirea operatorilor economici de TVA în sumă de **780,6 mil. lei** la importul mărfurilor și serviciilor destinate implementării proiectelor de asistență tehnică, codul facilității 002[[61]](#footnote-61) și proiectelor investiționale finanțate din granturi și împrumuturi, codul facilității 008[[62]](#footnote-62) nu au fost raportate MF în informația din Registrul unic al facilităților fiscale și vamale pe anii 2020-2021[[63]](#footnote-63), aprobat prin Ordinul ministrului Finanțelor nr.45 din 12.02.2018[[64]](#footnote-64). SV a explicat că nu a raportat scutirea de TVA pentru mărfurile de import deoarece nu au fost incluse în Registrul unic al facilităților fiscale și vamale.

Conform Codului vamal[[65]](#footnote-65), unele atribuții ale organului vamal țin de asigurarea securității economice ale statului, apărarea intereselor economice, precum și contribuirea la prevenirea și combaterea spălării banilor. La vămuirea mărfurilor provenite din tranzacții economice externe, organele vamale vor accepta spre perfectare declarațiile vamale cu condiția prezentării de către agenții economici a actelor în original, reieșind din particularitățile tranzacției şi regimului vamal solicitat[[66]](#footnote-66), iar la determinarea valorii în vamă a mărfurilor în cadrul importului definitiv conform cadrului normativ[[67]](#footnote-67) nu se admit adaosuri la prețul efectiv plătit sau de plătit, cu excepția cheltuielilor (elemente de valoare) care nu au fost incluse anterior în valoarea mărfii.

Analiza datelor din SIIV „Asycuda World”denotă că în anii 2019-2021, un agent economic nerezident, cu jurisdicția în Cipru[[68]](#footnote-68), de comun cu doi operatori economici rezidenți[[69]](#footnote-69), în temeiul a 363 de facturi comerciale, scrisori de trăsură internațională (CMR) și declarații ale țării de expediție, au importat din Belarus[[70]](#footnote-70),în cadrul unui proiect de asistență investițională, 8,6 mii tonede bitum de petrol cu valoarea facturală de livrare la intrare în țară de **2.818,4 mii euro** și valoarea liber de vamă de **4.397,0 mii dolari SUA,** care nejustificat a fostmajorată în vamă cu suma de **1.100,2** **mii dolari SUA,** echivalentă cu19.204,6 mii lei. Cauza a fost înlocuirea neregulamentară[[71]](#footnote-71) pe teritoriul vamal a facturilor comerciale eliberate de către agentul economic din Belarus[[72]](#footnote-72) în valută euro cu facturi comerciale (invoice) eliberate de către operatorul economic nerezident cu jurisdicția în Cipru [[73]](#footnote-73) cu prețul mărfii în dolari SUA, majoritatea neperfectate de organele vamale. Bitumul de petrol a fost importat pentru implementarea unui proiect finanțat dintr-un împrumut extern[[74]](#footnote-74), și anume pentru reabilitarea drumului M3 Chișinău-Giurgiulești, conform facturilor comerciale stația de destinație a mărfii fiind or. Vulcănești și or. Comrat. Totodată, conform cadrului legal[[75]](#footnote-75), bitumul de petrol a fost vămuit cu aplicarea facilităților fiscale și vamale (008)[[76]](#footnote-76), fiind scutit de drepturi de import în valoare totală de **17.770,1 mii lei[[77]](#footnote-77)**.Potrivit datelor din sistemul informațional al SV, suma facilităților fiscale și vamale total acordate agenților economici rezidenți[[78]](#footnote-78) la mărfurile importate, inclusiv cu implicarea agentului economic nerezident, cu jurisdicția în Cipru[[79]](#footnote-79), a constituit 46.146,3 mii lei[[80]](#footnote-80). Analiza celor 363 de declarații vamale de import denotă că SIIV „Asycuda World”a selectat pe culoarul verde fără control documentar și control fizic 299 de declarații vamale de import (82,4%); pe culoarul galben cu efectuarea controlului documentar – 61 de declarații vamale (16,8%), și pe culoarul roșu cu executarea controlului documentar și controlul fizic – 3 declarații vamale (0,8%), auditul constatând următoarele:

* agentul economic din Belarus[[81]](#footnote-81) a livrat agentului economic nerezident cu jurisdicția în Cipru[[82]](#footnote-82), pentru agentul economic rezident din mun. Chișinău[[83]](#footnote-83) conform facturii comerciale nr.2704-1/01 din 18.12.2019, scrisorii de trăsură internațională CMR și declarației vamale ale țării de expediție 25 tone de petrol la prețul de 5,3 mii euro, sau cu prețul de 210,16 euro pentru o tonă, marfa fiind trecută în regim de tranzit, iar la intrarea în țară fiind înregistrată în cantitatea și prețul nominalizat, fapt confirmat prin ștampilele organelor vamale ale statului limitrof;
* ulterior, la Postul vamal intern Otaci, la vămuirea mărfurilor factura comercială nr.2704-1/01 din 18.12.2019, eliberată de către expeditorul din Belarus[[84]](#footnote-84) cu prețul bitumului de petrol de 5,3 mii euro a fost înlocuită cu o altă factură comercială (invoice) nr.15 din 18.12.2019, eliberată de agentul economic nerezident cu jurisdicția în Cipru[[85]](#footnote-85), neperfectată de vamă, potrivit căreia cele 25 tone de bitum de petrol erau vândute agentului economic rezident din mun. Chișinău[[86]](#footnote-86) pe teritoriul vamal cu prețul de 10,0 mii dolari SUA, sau 400 dolari SUA pentru o tonă, modificând astfel moneda și valoarea facturată a mărfii din declarația vamală de import[[87]](#footnote-87);
* în anii 2019-2020, în așa mod pe teritoriul vamal au fost înlocuite 219 facturi comerciale de import eliberate de către expeditor, iar valoarea mărfii livrate de expeditorul din Belarus[[88]](#footnote-88) conform facturilor comerciale și scrisorilor de trăsură internațională CMR în sumă de **1.778,3 mii euro**, convertită la cursul dolarului la momentul vămuirii (2.068,1 mii dolari SUA) a fost majorată nejustificat în vamă cu **700,3** **mii dolari SUA,** echivalentă cu12.262,1 mii lei, valoarea a 5,2 mii tone de bitum de petrol liber de vamă constituind **27.68,6 mii dolari SUA**, neconfirmată prin dispozițiile de plată de achitare a costului mărfii importate și neatașate la declarațiile vamale de import la momentul acordării scutirilor;
* ulterior, în declarația vamală de import agentul economic nerezident cu jurisdicția în Cipru[[89]](#footnote-89) la momentul vămuirii devine expeditor al bitumului de petrol pe teritoriul vamal al țării, iar agentul economic rezident din mun. Chișinău [[90]](#footnote-90) - destinatar și responsbil financiar, acesta fiind scutit de achitarea drepturilor de import în sumă de **9.951,1 mii lei[[91]](#footnote-91).** Potrivit datelor din sistemul informațional Portal SV, facilitățile fiscale și vamale acordate per total agentului economic rezident la toate tipurile de mărfuri importate, inclusiv prin intermediul agentului economic nerezident, au constituit 15.717,1 mii lei[[92]](#footnote-92);
* deși agentul economic rezident din mun. Chișinău[[93]](#footnote-93), ca destinatar al mărfii importate, a semnat mai multe declarații-angajament, acesta, contrar prevederilor legale[[94]](#footnote-94), nu a prezentat la cererea organului vamal documentele contabile care ar fi confirmat respectarea condițiilor de utilizare a bitumului de petrol importat cu facilități fiscale și vamale în anii 2019-2020, așa și nefiind livrat implementatorului proiectului[[95]](#footnote-95).

Analogic, în anii 2019-2021 agentul economic nerezident cu jurisdicția în Cipru[[96]](#footnote-96), de comun cu un agent economic rezident din or. Comrat[[97]](#footnote-97), conform a 144 de facturi comerciale și scrisori de trăsură internaționale (CMR), au importat din Belarus[[98]](#footnote-98) 3,4 mii tone de bitum de petrol cu valoarea facturală de livrare la intrarea în țară de **1.040,1 mii euro**, echivalent cu 1.228,5 mii dolari SUA,condiția de livrare fiind or. Comrat. În legătură cu aceasta, auditul a constatat următoarele:

* agentul economic din Belarus[[99]](#footnote-99) a livrat agentului economic nerezident cu jurisdicția în Cipru[[100]](#footnote-100), pentru agentul economic rezident din or. Comrat[[101]](#footnote-101) conform facturii comerciale nr.4045-2/02 din 22.12.2020, facturii de trăsură CMR și declarației vamale a țării de expediție 24,3 tone de petrol la prețul de 5,3 mii euro, sau cu prețul de 2.18,82 euro pentru o tonă, marfa fiind trecută în regim de tranzit la intrarea în țară și fiind înregistrată în cantitatea și prețul nominalizat, fapt confirmat prin ștampilele organelor vamale ale statului limitrof;
* ulterior, la Postul vamal intern Comrat, la vămuirea mărfurilor factura comercială nr.4045-2/02 din 22.12.2020, eliberată de către expeditorul din Belarus[[102]](#footnote-102) cu prețul bitumului de petrol de 5,3 mii euro a fost înlocuită cu o altă factura Invoice nr.74 din 23.12.2020, emisă de agentul economic nerezident cu jurisdicția în Cipru[[103]](#footnote-103), potrivit căreia cele 24,3 tone de bitum de petrol erau vândute agentului economic rezident din or. Comrat[[104]](#footnote-104) pe teritoriul vamal la prețul de 10,8 mii dolari SUA, sau cu prețul de 445 dolari SUA pentru o tonă, modificând astfel moneda și valoarea facturată a mărfii din declarația vamală de import[[105]](#footnote-105);
* în anii 2019-2020, în așa mod pe teritoriul vamal au fost înlocuite 144 de facturi comerciale de import eliberate de către expeditorul din Belarus[[106]](#footnote-106), iar valoarea mărfii procurate conform facturilor comerciale și scrisorilor de trăsură internațională CMR în sumă de **1.040,1 mii euro**, convertită la cursul dolarului la momentul vămuirii (1.228,5 mii dolari SUA) a fost majorată nejustificat în vamă cu **399,9** **mii dolari SUA,** echivalent cu6.942,5 mii lei, valoarea a 3,4 mii tone de bitum de petrol liber de vamă constituind **1.628,4 mii dolari SUA,** neconfirmată prin dispozițiile de plată de achitare a costului mărfii importate și nefiind atașate la declarațiile vamale de import la momentul acordării scutirilor;
* ulterior, în declarația vamală de import agentul economic nerezident cu jurisdicția în Cipru[[107]](#footnote-107) la momentul vămuirii a devenit expeditor al bitumului de petrol pe teritoriul vamal al țării, iar agentul economic rezident din or. Comrat[[108]](#footnote-108) - destinatar și responsabil financiar, acesta fiind scutit de achitarea drepturilor de import în sumă de **7.819,1 mii lei[[109]](#footnote-109)**. Potrivit datelor din sistemul informațional Portal SV, facilitățile fiscale și vamale acordate per total agentului economic nominalizat la toate tipurile de mărfuri importate, inclusiv prin intermediul agentului economic nerezident cu jurisdicția în Cipru[[110]](#footnote-110), au constituit 30.429,2 mii lei[[111]](#footnote-111).

Auditul concluzionează că în anii 2019-2021 pe teritoriul vamal au fost înlocuite neregulamentar[[112]](#footnote-112) 363 de facturi comerciale cu alte facturi comerciale (invoce) cu prețul mărfii în dolari SUA, neperfectate de organele vamale, privind importul a 8,6 mii tone de bitum de petrol din Belarus[[113]](#footnote-113), cu valoarea facturală de 2.818,4 mii euro(3.296,8 mii dolari SUA), valoarea mărfii fiind majorată nejustificat în vamă cu suma de **1.100,2 mii dolari SUA (19.204,6 mii lei),** sau până la suma de 4.397,0 mii dolari SUA. Ca rezultat costul bitumului de petrol liber de vamă și achitat din împrumutul extern a fost majorat cu suma de **19.204,6 mii lei**, iar agenții economici menționați au beneficiat neîntemeiat de facilități fiscale și vamale în sumă de **3.911,6 mii lei**[[114]](#footnote-114) cauzând pierderi bugetului de stat în sumele nominalizate.

Contrar prevederilor Codului fiscal[[115]](#footnote-115), în cadrul contractelor de livrare a bitumului de petrol, operatorul economic nerezident cu jurisdicția în Cipru[[116]](#footnote-116) nu a înregistrat în anii 2019-2021 o reprezentanță permanentă în cadrul desfășurării activității de întreprinzător integral sau parțial pe teritoriul Republicii Moldova, neachitând taxe și impozite prevăzute de cadrul legal pentru mărfurile livrate agenților economici rezidenți, cu valoarea majorată în vamă de 1.100,2 mii dolari SUA (19.204,6 mii lei).

Nerespectând prevederile Regulamentului aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.974 din 15.08.2016[[117]](#footnote-117) în cadrul procedurii de vămuire electronică a bitumului de petrol din Belarus, la declararea valorii în vamă a mărfurilor organului vamal i-au fost prezentate documente pentru determinarea valorii în vamă în format electronic, fără aplicarea semnăturii digitale de către declarant și de către funcționarul vamal corespunzător Legii nr.91 din 29.05.2014 privind semnătura electronică și documentul electronic. Deși livrările s-au efectuat de la același furnizor și în temeiul acelorași contracte, în cadrul procedurii de vămuire electronică a bitumului de petrol din Belarus pentru determinarea valorii în vamă unele organe vamale[[118]](#footnote-118) au atașat la declarația vamală toate documentele de însoțire aferente mărfii importate (facturi comerciale, scrisori de trăsură internațională (CMR), declarații vamale ale țării de expediție, declarații de tranzit etc.), iar altele nu au atașat toate documentele, inclusiv facturile comerciale de însoțire a mărfii eliberate de agentul economic din Belorus[[119]](#footnote-119). Una din cauze a fost și selectarea a 82,4% din declarațiile vamale pe culoarul verde fără control documentar și control fizic. Sinteza tranzacțiilor privind importul bitumului de petrol din Belarus cu facilități fiscale și vamale efectuat în anii 2019-2021*este redată în Tabelul nr.6 din Anexă la Raportul de audit.*

**4.2.4Unui agent economic i-au fost acordate neregulamentar facilități fiscale și vamale la importul de motorină în cadrul unui proiect de asistență investițională,** **deși nu a fost selectat în urma licitației publice pentru livrarea mărfurilor în cadrul proiectului.**

Conform cadrului legal[[120]](#footnote-120), Serviciul Vamal acordă scutirea de accize, taxa vamală şi taxa pentru efectuarea procedurilor vamale şi scutirea de TVA fără drept de deducere la vămuirea mărfurilor importate de către beneficiari, inclusiv de către intermediarii selectați în urma licitației, destinate realizării proiectelor de asistență investițională. Auditul a constatat că un agent economic rezident[[121]](#footnote-121), în temeiul a 4 decalații vamale a importat în perioada 2020-2021 de la un agent economic din Belarus[[122]](#footnote-122), prin intermediul a 2 agenți economici nerezidenți cu jurisdicția în Cipru[[123]](#footnote-123) și, respectiv, în Ungaria[[124]](#footnote-124), 1.606,2 mii kg de motorină cu valoarea statistică liberă de vamă de 10,8 mil.lei cu scutiri de la achitarea drepturilor de import în sumă de 7,1 mil.lei[[125]](#footnote-125). Auditul a stabilit că la declararea mărfurilor a fost substituită factura de expediție specificată în scrisoarea de trăsură cu o altă factură (Invoice) eliberată agentului economic rezident de către agenții economici nerezidenți, neperfectată de organul vamal, dar atașată la declarațiile vamale. Totodată, în declarațiile vamale cei 2 agenți economici nerezidenți cu jurisdicția în Cipru și, respectiv, în Ungaria au devenit exportatori ai motorinei, iar agentul economic rezident – destinatar al mărfurilor. Astfel, conform declarației vamale, agentul economic nerezident cu jurisdicția în Cipru a livrat 562,8 mii kg de motorină în valoare de 4,9 mil. lei, cu scutiri în sumă de 2,7 mil. lei. Similar, agentul economic nerezident din Ungaria, conform declarațiilor vamale a livrat 1.043,4 mii kg de motorină în valoare de 5,9 mil. lei ,cu scutiri în sumă de 4,4 mil. lei. Probele de audit denotă că agentul economic rezident nu a fost selectat în urma unei licitațiipentru a livra motorina în cadrul unui proiect de asistență investițională, iarorganul vamal, contrar prevederilor legale[[126]](#footnote-126), a acordat scutiri în sumă de 7,1 mil.lei la achitarea drepturilor de import.

Ulterior, în baza unui contract, motorina cu valoarea liberă de vamă de 10,8 mil.lei, importată cu facilități fiscale și vamale a fost comercializată de către importator cu prețul de 17,7 mil. lei, sau cu un adaos comercial în sumă de 6,9 mil.lei (63,5%) unui alt agent economic rezident[[127]](#footnote-127), care execută lucrări de reparație a drumurilor în cadrul unui contract finanțat din împrumut extern. Auditul a stabilit că în anii 2020-2021 agentul economic rezident[[128]](#footnote-128) a importat produse petroliere în valoare de 147,4 mil.lei, beneficiind de scutiri în sumă de 74,3 mil. lei, sau 97,3% din totalul scutirilor acordate la motorină în cadrul proiectelor investiționale.

Potrivit Regulamentului aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.974 din 15.08.2016[[129]](#footnote-129), valoarea în vamă a mărfurilor importate constituie valoarea de tranzacție, respectiv prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri atunci când acestea sunt vândute pentru export în Republica Moldova. Totodată, în cazul unor vânzări succesive înainte de evaluare, numai ultima vânzare care a condus la introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal al Republicii Moldova sau vânzarea care are loc pe teritoriul vamal al Republicii Moldova înainte de punerea în liberă circulație a mărfurilor constituie un astfel de indiciu. De menționat că, clauza privind vânzările succesive pe teritoriul vamal al Republicii Moldova înainte de punere în libera circulație a mărfurilor reprezintă vânzări în timp ce marfa se află în depozitare temporară sau plasate sub un alt regim vamal suspensiv în cadrul căruia sunt admise vânzările respective.

Totodată, potrivit cadrului legal[[130]](#footnote-130), agenții economici nerezidenți care desfășoară activități de întreprinzător integral sau parțial pe teritoriul Republicii Moldova cu o durată mai mare de 3 luni urmează să înregistreze o reprezentanță permanentă și să se înregistreze ca subiect impozabil. Însă de fapt, pe teritoriul vamal se permit vânzări succesive cu implicarea agenților economici nerezidenți (din jurisdicții care nu implementează standarde internaționale de transparență), neînregistrați ca subiecți impozabili, fapt ce generează pasibile evaziuni fiscale și nu contribuie la prevenirea și combaterea spălării banilor. Tranzacțiile respective au condus la majorarea neregulamentară a valorii în vamă a unor mărfuri scutite de drepturi de import, destinate realizării proiectelor de asistență tehnică și finanțate din contul granturilor/împrumuturilor externe, cu cauzarea unor prejudicii bugetului de stat.

**4.2.5 . La declararea electronică a unor mărfuri cu facilități fiscale și vamale, și anume a testelor rapide de diagnostic pentru detectarea SARS-CoV-2, la declarația vamală de import nu au fost atașate unele documente care justifică cheltuielile de transport.**

Auditul a constatat că, conform declarației vamale[[131]](#footnote-131), un agent economic rezident[[132]](#footnote-132) a importat din China, cu facilități fiscale și vamale[[133]](#footnote-133), 700 mii de teste rapide de diagnostic pentru detectarea SARS-CoV-2, cu valoarea în vamă a mărfii în sumă de 455,0 mii dolari SUA, echivalentul a 8.032,6 mii lei, confirmată prin factura comercială (invoce) și dispozițiile de plată atașate la declarația vamală. Ulterior, organul vamal, în lipsa documentelor justificative[[134]](#footnote-134), și anume a scrisorii de trăsură Air Waybili (fraht) și a dispoziției de plată, a acceptat cheltuieli de transport la vămuirea mărfurilor în sumă 116,0 mii dolari SUA (2.047,9 mii lei), care au fost incluse în rubrica elemente pentru valoare. Ca rezultat, valoarea statistică a mărfii a fost majorată în vamă cu suma nominalizată, ea constituind 10.080,4 mii lei, iar scutirile de drepturi de import au însumat 2.059,2 mii lei și s-au majorat cu **409,5 mii lei**. Tranzacția nominalizată a fost selectată pe culoarul verde fără control documentar și control fizic. Auditul a constatat că prețul unui test rapid de diagnostic pentru detectarea SARS-CoV-2 cu facilități liber de vamă a constituit 14,40 lei, iar fără facilități – 17,50 lei pentru o unitate, care comparativ cu prețul unui test rapid comercializat în farmacii constituie 150-200 lei, nefiind stabilite reglementări ale prețurilor de comercializare ale mărfii importate cu scutiri.

Analogic, un alt agent economic rezident[[135]](#footnote-135) conform declarației vamale[[136]](#footnote-136) a importat din China cu facilități fiscale și vamale[[137]](#footnote-137) 350 mii de teste Wondfo 2019 – Ncov Antigen Test cu valoarea în vamă de 220,0 mii dolari SUA, echivalent cu 3.860,9 mii lei, confirmată prin factura comercială (invoce) și dispozițiile de plată atașate la declarația vamală. Ulterior, organul vamal, în lipsa documentelor justificative[[138]](#footnote-138), și a anume a dispoziției de plată, a acceptat cheltuieli de transport la vămuirea mărfurilor în sumă 96,7 mii dolari SUA (1.693,4 mii lei), sau 44% din costul mărfii, care au fost incluse în rubrica elemente pentru valoare. Ca rezultat, valoarea statistică a mărfii în vamă a fost majorată cu suma nominalizată, ea constituind 5.554,4 mii lei, iar scutirile de drepturi de import au însumat 1.337,5 mii lei și s-au majorat cu **338,6 mii lei**, tranzacția nominalizată fiind selectată pe culoarul verde fără control documentar și control fizic.

Totodată, nu corespunde greutatea mărfii de 9.210,4 kg din contractul-comandă nr.1 din 12.10.2021 care urma a fi transportată cu prețul de 96,7 mii dolari SUA; din scrisoarea de trăsură Air Waybili (fraht) de 10.000 kg și cea din declarația vamală de 6.032 kg, cheltuielile de transport din rubrica elemente pentru valoare au fost majorate nejustificat cu 33,5 mii dolari SUA, echivalent cu **587,1 mii lei**[[139]](#footnote-139). Auditul a constatat că prețul unui test rapid Wondfo 2019 – Ncov Antigen Test cu facilități liber de vamă a constituit 15,90 lei, iar fără facilități – 19,70 lei pentru o unitate, care comparativ cu prețul unui test rapid în farmacii la comercializare constituie 150 lei, nefiind stabilite reglementări ale prețurilor de comercializare ale mărfii importate cu scutiri.

În anul 2021 un agent economic rezident[[140]](#footnote-140) a achiziționat din raioanele de est ale Republicii Moldova52,0 mii tone de prundiș cu valoarea facturală în vamă de 2,7 mil. lei. Organul vamal a scutit agentul economic de drepturi de import în sumă de **515,4 mii lei**[[141]](#footnote-141) în temeiul scrisorii nr.05-11/4600 din 15.09.2020, eliberată de către Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”[[142]](#footnote-142), care a fost completată contrar prevederilor Hotărârii Guvernului nr.246 din 08.04.2010[[143]](#footnote-143), nefiind adresată organului vamal. Totodată, agentul economic a declarat prundișul la organul vamal prin 967 de chitanțe PV-14 destinate pentru perceperea drepturilor de import de la persoane fizice, fapt ce contravine Ordinului Serviciului Vamal nr.346 din 24.12.2009 privind aprobarea Normelor tehnice privind imprimarea, utilizarea și completarea declarației vamale în detaliu.

Reieșind din cele nominalizate, auditul consideră că în aceste circumstanțe organul vamal trebuie să organizeze instruiri ale funcționarilor publici cu statut special din cadrul Birourilor vamale, referitor la documentația vamală necesară de a fi prezentată de agenții economici la vămuirea mărfurilor pentru acordarea facilităților fiscale și vamale.

**4.2.6. La declararea unor mărfuri importate nu au fost atribuite regulamentar codurile de clasificare a mărfurilor, fapt care a dus la scutirea sau neîncasarea unor drepturi de import.**

Un agent economic rezident[[144]](#footnote-144) a importat la 13.07.2020 cu scutiri de la plata TVA părți de utilaj pentru morărit și pentru prelucrarea cerealelor „siloz”[[145]](#footnote-145) cu valoarea statistică a mărfii de 27,4 mii dolari SUA. Analiza documentelor de import[[146]](#footnote-146) denotă că „siloz” reprezintă o construcție de mari dimensiuni înzestrată cu instalații speciale de uscare și transport, prin urmare utilajul respectiv urma a fi clasificat și declarat la o altă poziție tarifară de marfă[[147]](#footnote-147) pentru care nu sunt prevăzute scutiri de TVA, prin urmare nu au fost încasate drepturi de import în sumă de **348,6 mii lei[[148]](#footnote-148).**

Analogic, un agent economic rezident[[149]](#footnote-149), în temeiul a 19 declarații vamale, a importat ceramică dentară cu valoarea de 1,9 mil. lei, marfa fiind declarată ca preparate și articole farmaceutice[[150]](#footnote-150) cu TVA la cota redusă de 8,0%,însă, de fapt, marfa urma a fi clasificată și declarată ca „Aparate și articole din ceramică pentru laborator, utilizări chimice sau pentru alte scopuri tehnice”[[151]](#footnote-151) cu achitarea TV de 10% și TVA de 20%, prin urmare nu au fost încasate drepturi de import în sumă de **460,5 mii lei[[152]](#footnote-152).**

**Notă:** *SV a inclus în programul de control ulterior pentru anul 2022 cinci agenți economici rezidenți[[153]](#footnote-153) specificați în raportul de audit, iar pentru alți doi agenți economici rezidenți[[154]](#footnote-154) urmează a fi efectuată analiza de risc prin prisma corectitudinii beneficierii de tratament tarifar favorabil.*

**4.2.7. Imperfecțiunea cadrului legal privind acordarea facilităților fiscale și vamale la proiectele de asistență tehnică și investițională permite interpretarea diferită referitor la includerea sau neincluderea ca elemente de valoare a cheltuielilor de transport la valoarea mărfii importate din factura comercială (invoce).**

În conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.246 din 08.04.2010[[155]](#footnote-155), SV acordă scutirea de accize, taxa vamală și taxa pentru efectuarea procedurilor vamale și scutirea de TVA fără drept de deducere la vămuirea mărfurilor importate de către beneficiari în baza documentelor care confirmă valoarea și cantitatea mărfurilor importate. Concomitent, conform scrisorii Ministerului Finanțelor nr. 09/3-13/303 din 23.09.2019 „Cu privire la corectitudinea aplicării prevederilor pct. 61 din Anexa nr.3 a Hotărârii Guvernului nr.246 din 08.04.2010”, tratamentul tarifar favorabil urmează să se aplice pentru mărfurile și serviciile destinate implementării proiectelor de asistență tehnică și investițională în limitele cantitative și valorice stabilite expres în baza acordurilor internaționale la care Republica Moldova este parte. În contextul prevederilor expuse supra, organele vamale acordă facilitățile fiscale și vamale la vămuirea mărfurilor importate/livrate de către beneficiar, destinate realizării proiectelor de asistență tehnică sau investițională în baza scrisorii emise pe blancheta oficială de către donator, implementator sau beneficiar, conform „**valorii și cantității mărfurilor importate indicate în factura comercială (invoce)”**. Imperfecțiunea cadrului legal permite interpretări diferite referitor la includerea sau neincluderea ca elemente de valoare a cheltuielilor de transport la valoarea mărfii importante dinfactura comercială (invoce), când nu este prezentat un contract de prestare a serviciilor și documentele justificative care confirmă aceste cheltuieli.

Analiza datelor din Sistemul informațional al SV denotă că unii agenți economici în anii 2020-2021 au importat mărfuri cu facilități fiscale și vamale[[156]](#footnote-156) cu valoarea statistică a mărfii în sumă de 1.299,5 mil. lei, iar ca elemente de valoare în rubrica 12 pentru 5.616 de declarații vamale de import au fost incluse cheltuieli de transport în sumă de **66,1 mil. lei**, agenții economici beneficiind de scutiri în sumă de **13,4 mil. lei,** care generează interpretări ale pct.61 din Anexa nr.3 la Hotărârea Guvernului nr.246 din 08.04.2010.Cheltuielile de transport incluse ca elemente de valoare cu scutirea de drepturi de import din declarațiile vamale pe anii 2020-2021 *sunt redate în Tabelul nr.7 din Anexa la Raportul de audit.*

**Notă:** *SV în anul 2022 a planificat controale la 21 de agenți economici cu criterii de risc privind includerea nejustificată a cheltuielilor de transport în rubrica elemente de valoare.*

* + 1. **Valoarea statistică a mărfurilor importante și facilitățile fiscale și vamale acordate mărfurilor plasate în destinația magazin duty-free au atins limite semnificative, iar facilitățile acordate la comercializarea mărfurilor sub supraveghere vamală în magazinele duty-free în zona intrării pe teritoriul Republicii Moldova** **sunt în scădere.**

Activitatea magazinului duty-free, potrivit cadrului legal[[157]](#footnote-157),constă în comercializarea mărfurilor sub supraveghere vamală, fără aplicarea măsurilor de politică comercială, în locuri special amenajate, amplasate în aeroporturile internaționale, la bordul aeronavelor în transport internațional, în porturi internaționale sau la bordul navelor în transport internațional, precumși în locurile specificate la art.97 alin.(1) din același Cod[[158]](#footnote-158) și constituie magazin duty-free pentru deservirea corpului diplomatic. În contextul acestor prevederi legale, comercializarea mărfurilor prin intermediul magazinelor duty-free, beneficiază de facilități fiscalele și vamale[[159]](#footnote-159) la achitarea drepturilor de import (TVA, TV și acciză),cu excepția procedurilor vamale.

În destinația magazin duty-free pot fi plasate orice mărfuri, cu excepția celor prohibite de a fi introduse şi scoase de pe teritoriul vamal, de a fi comercializate în Republica Moldova. Potrivit informațiilor prezentate, actualmente, în supravegherea vamală se află **24 de magazine duty-free** care aparțin la 2 operatori economici[[160]](#footnote-160), dintre care: a) la ieșirea din țară – 18 magazine, b) la intrarea în țară – 6 magazine, inclusiv un magazin pentru deservirea corpului diplomatic. Auditul a stabilit că modificările operate în Codul vamal[[161]](#footnote-161) au permis, începând cu anul 2012, amplasarea magazinelor duty-free înainte de punctul de control al pașapoartelor, în zona intrării pe teritoriul Republicii Moldova, situație care nu este regăsită în practica țărilor comunitare. UE nu permite amplasarea magazinelor duty-free în zona deintrare în țară[[162]](#footnote-162). În cazul în care unele aeroporturi din UE vând bunuri la sosirea în zona de ridicare a bagajelor, descrise ca fiind „duty-free”, aceste bunuri includ în totalitate taxele de vânzare.

Conform datelor din SIIV „Asycuda World”, valoarea mărfurilor preponderent străine plasate în destinația magazin duty-free, în perioada 2020-2021, a constituit **998,1 mil.lei,** înregistrând o creștere de la 326,0 mil.lei în anul 2020 până la 672,1 mil.lei în anul 2021, sau cu 206%. Valoarea facilităților acordate la mărfurile plasate în magazinele duty-free în aceeași perioadă a constituit **1.985,1 mil.lei,** inclusiv în anul 2021 – în sumă de 729,8 mil.lei, în anul 2020 – de 1.255,3 mil.lei. Totodată, valoarea mărfurilor vândute prin intermediul magazinelor duty-free amplasate în zonele de ieșire și intrare în Republica Moldova, în aceeași perioadă, a crescut de la 166,7 mil.lei în anul 2020 până la 628,6 mil.lei în anul 2021, sau cu 377,0%, cel mai evidențiat flux de marfă fiind pe zona de ieșire din țară (699,0 mil.lei).

Se menționează că SV ține evidența facilităților fiscale și vamale acordate mărfurilor din magazinele duty-free numai în zona intrării pe teritoriul Republicii Moldova, iar în zona ieșirii din țară facilitățile la mărfurile comercializate nu se înregistrează în SIIV „Asycuda World”,fiindcă nu este prevăzut de cadrul normativ.

Auditul a constatat că,din cauza lipsei controluluiintern, neverificării în sistem și nedocumentăriifacilităților la ieșirea din țară,valoarea facilităților fiscale și vamale acordate în anul 2020 unui agent economic rezident[[163]](#footnote-163) la unele mărfuri plasate în destinația magazin duty-free la Postul vamal intern Aeroportul Chișinău a fost majorată eronat cu **3,6 mlrd. lei**, inclusiv la accize – cu 3,0 mlrd. lei, și la TVA – cu 0,6 mlrd. lei. Cauza este introducerea eronată a cantității de țigări „Winstonss Blue” și „Winstonss Silver” în declarația vamală de import, aceasta fiind majorată de **1.000 de ori**, inclusiv drepturile de import calculate în aceeași sumă. Prin urmare, organul vamal nu a asigurat controlul cantității mărfii și al costului la intrare în destinația magazin duty-free și în zona ieșirii de pe teritoriul Republicii Moldova. Evoluția valorii mărfurilor plasate în magazinele duty-free și facilitățile fiscale și vamale acordate la mărfurile plasate în destinația magazin duty-free acordate de către Serviciul Vamal în anii 2020-2021 este prezentată în *Diagrama nr.3*

*Diagrama nr.3*

***Sursă:*** *Informații din SIIV „Asycuda World” și rapoartele privind acordarea facilităților în anii 2020-2021.*

Analiza datelor din SIIV „Asycuda World”denotă că ponderea majoră în volumul mărfurilor comercializate prin intermediul magazinelor duty-free revine la ieșirea din țară, care, în anul 2021, a constituit 92,4% (581,2 mil.lei) și în zona intrării în țară – 7,6% (47,3 mil.lei).

Constatările auditului denotă că, în perioada 2019-2021, valoarea facilităților fiscale și vamale acordate magazinelor duty-free amplasate în zona intrării pe teritoriul Republicii Moldova și pentru activitatea magazinului duty-free pentru deservirea corpului diplomatic a constituit **133,4 mil.lei.** Sinteza facilităților fiscale și vamale, după tipul de scutire, acordate în destinația magazin duty-freeîn zona intrării în tară în anii 2019-2021, *se prezintă în Tabelul nr.3.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Tabelul nr.3 (mii lei)* | | | | |
| **Tipurile de facilități fiscale și vamale acordate în destinația magazin duty-free în zona intrării pe teritoriul Republicii Moldova** | **Anul 2019** | **Anul 2020** | **Anul 2021** | **Total facilități acordate** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| **TVA** | 44774,0 | 6963,5 | 2864,0 | **54601,5** |
| **Accize** | 55355,3 | 6762,0 | 0 | **62117,3** |
| **Taxa vamală** | 10695,8 | 3145,8 | 2831,0 | **16672,6** |
| **Total:** | **110825,1** | **16871,3** | **5695,0** | **133391,4** |

***Sursă:*** *Rapoartele Serviciului Vamal privind acordarea de facilități magazinelor duty-free în anii 2019-2021.*

Facilitățile fiscale şi vamale, executate în anul 2021, prin intermediul magazinelor duty-free, în zona intrării în tară în comparație cu anul 2019, au scăzut de la 110,8 mil.lei în anul 2019 până la 5,7 mil.lei în anul 2021, sau de 19,4 ori. Ponderea majoră de 46,6% în totalul facilităților executate revine accizelor care, în anul 2021, a constituit 0 și s-a micșorat cu 62,1 mil.lei față de anul 2019. De asemenea, ponderea facilităților la taxa pe valoarea adăugată constituie 42,4%, înregistrând în anul 2021 cel mai scăzut nivel, sau cu 51,7 mil.lei mai puțin față de anul 2019. Totodată, se atestă scăderea de 2,6 ori, sau cu 13,8 mil.lei, a facilităților acordate la taxa vamală în anul 2021.

Situațiile menționate se datorează modificărilor şi completărilor operate de către Parlament la Codul fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997[[164]](#footnote-164), pentru alinierea cadrului național în domeniul fiscal și vamal la acquis-ul comunitar și care prevăd facilități numai pentru magazinele duty-free amplasate în zona plecării de pe teritoriul Republicii Moldova, în aeroporturile și porturile internaționale și în barul și restaurantul duty-free, precum și la bordul aeronavelor și navelor. Totodată, conform Legii nr.119 din 04.09.2019[[165]](#footnote-165), agenții economici care dețin licență pentru activitatea magazinelor duty-free amplasate în zona intrării pe teritoriul Republicii Moldova și pentru activitatea magazinului duty-free pentru deservirea corpului diplomatic al cărei termen de valabilitate nu a expirat la 01.01.2020 beneficiază pentru mărfurile nesupuse accizelor de facilități fiscale și vamale acordate regimului magazin duty-free amplasate în zona intrării pe teritoriul Republicii Moldova până la expirarea termenului de valabilitate al licenței de activitate, fără drept de prelungire.

**Notă:** *În cadrul misiunii de audit, SV, în baza protocolului nr.454 din 01.08.2022, a corectat în declarațiile vamale de import, înregistrate în SIIV „Asycuda World”, spre micșorare, cantitatea țigaretelor „Winstonss Blue” și „Winstonss* *Silver” și valoarea facilităților fiscale și vamale calculate și declarate eronat în sumă de 3,3 mlrd. lei, identificate de audit.*

* + 1. **Scutirile acordate la importul mijloacelor de transport pentru transportarea persoanelor cu dizabilități ale aparatului locomotor au atins limite semnificative și necesită o monitorizare mai exigentă, fiind importate și mașini de lux.**

Potrivit cadrului legal[[166]](#footnote-166), SV acordă scutiri[[167]](#footnote-167) la plata accizelor și procedurilor vamale la importul mijloacelor de transport, clasificate la poziția tarifară 8703 cu capacitatea cilindrică a motorului de până la 2500 cm3, indiferent de termenul de exploatare, cu destinația specială - transportarea persoanelor cu dizabilități ale aparatului locomotor în temeiul Legii nr.60 din 30.03.2012 privind incluziunea socială a persoanelor cu dizabilități. Totodată, conform legii[[168]](#footnote-168) beneficiarii şi persoanele terțe nu pot comercializa, dona, transmite prin moștenire sau orice altă formă de dare în posesie ori folosință, transmite în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar mijloacele de transport cu destinația specială - transportarea persoanelor cu dizabilități ale aparatului locomotor. În cazul în care aceste prevederi nu se respectă, sumele TVA, accizele, taxa vamală şi taxa pentru efectuarea procedurilor vamale se calculează şi se achită de către beneficiar sau de către persoana terță, în funcție de cine a plasat aceste mijloace de transport sub regimul vamal de import, de valoarea în vamă a mijloacelor de transport şi/sau de capacitatea cilindrică a motorului la data importului. Prin derogare de la aceste prevederi, după expirarea terminului de 5 ani de la data beneficierii de scutirea respectivă, beneficiarilor din rândul persoanelor cu dizabilități ale aparatului locomotor li se permite comercializarea mijloacelor de transport.

Analiza de către audit a datelor din SIIV „Asycuda World”denotă că în anul 2021 au fost importate 1.235 de mijloace de transport cu valoarea statistică în sumă de **115,8 mil.lei**, prețul de import a variat de la 200,0 mii lei până la 300,0 mii lei pentru un automobil, iar scutirile de achitare a drepturilor de import au însumat **203,6 mil.lei.** De menționat că 11 automobile cu valoarea de 4,6 mil. lei au fost importate la prețuri care au variat de la 400,0 mii lei până 500,0 mii lei pentru un automobil, iar pentru alte 4 automobile de lux (BMW X5, anul fabricației 2021, BMW X3, anul 2020, Land Rover Discovery, anul fabricației 2018 etc.)[[169]](#footnote-169), cu valoarea de 3,6 mil. lei, prețul de import a variat de la 575,1 mii lei până la 1.138,4 mii lei pentru un autoturism.

Conform Regulamentului aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.474 din 20.04.2016[[170]](#footnote-170), se permite conducerea mijloacelor de transport introduse în condițiile prevederilor legale[[171]](#footnote-171), doar de către **persoanele cu dizabilități ale aparatului locomotor** sau de către **persoanele abilitate cu atribuții de însoțire/îngrijire** **a acestora**, împuternicite cu acest drept în baza certificatului eliberat de către structura teritorială de asistență socială. Ca urmare a analizei documentelor solicitate și parvenite de la Agenția Servicii Publice[[172]](#footnote-172) și structurile teritoriale de asistență socială, solicitate de către organul vamal, s-a constatat că, contrar prevederilor legale[[173]](#footnote-173), în perioada 2020 și I semestru al anului 2022, au fost identificate **132 de cazuri** când persoanele fizice cu dizabilități au transmis în folosință altor persoane mijloacele de transport destinate transportării persoanelor cu dizabilități și importate cu facilități fiscale decât persoanelor autorizate. Prin urmare, se constată utilizarea mărfurilor în alte scopuri decât cele prevăzute de legislație pentru aplicarea facilităților fiscale și vamale respective, iar conform Codului vamal[[174]](#footnote-174), mărfurile pot fi utilizate în alte scopuri decât cele pentru care au fost importate, cu condiția achitării drepturilor de import datorate.

***Notă:*** *SV a documentat 38 de cazuri de utilizare neconformă a* *mijloacelor de transport destinate pentru transportarea persoanelor cu dizabilități ale aparatului locomotor, fiind calculate drepturi de import în sumă de 4,9 mil.lei, din care 0,6 mil. lei au fost încasate.*

* + 1. **Scutirile acordate la mărfurile introduse în teritoriul vamal al țării de către agenții economici din raioanele de est ale Republicii Moldova înregistrați la Agenția Servicii Publice și persoanele fizice, cu condiția rămânerii mărfurilor pe teritoriul necontrolat de către organele constituționale, au însumat în ultimii trei ani, per total, 13,4 mlrd. lei, care necesită o monitorizare mai strictă.**

În scopul combaterii contrabandei, prevenirii încălcărilor regulilor vamale, controlării şi evidențierii conforme a tranzacțiilor economice externe, precum şi promovării unei politici vamale corelate cu obligațiile internaționale, Guvernul Republicii Moldova, prin actele sale normative[[175]](#footnote-175), a hotărât ca, începând cu anul 2014, agenții economici din raioanele de est înregistrați la Instituția publică „Agenția Servicii Publice” pot efectua importul mărfurilor, în funcție de regimul vamal solicitat, fără perceperea drepturilor de import, PV, TV, TVA, accize și a plăților pentru poluarea mediului cu condiția rămânerii acestor mărfuri pe teritoriul necontrolat de către organele constituționale.

Analiza datelor din SIIV „Asycuda World”denotă creșterea în ultimii ani de 1,4 ori a volumului și valorii mărfurilor importate deagenții economici depe teritoriul necontrolat de organele constituționale care la finele anului 2021 au însumat **15.289,4 mil.lei**. Paralel cu creșterea volumului mărfurilor importate, a crescut de 1,7 ori și volumul scutirilor de drepturi de import acordate de SV[[176]](#footnote-176), care cumulativ pe anii 2019-2021 a însumat **13.430,9 mil.lei,** sau 100,7% din totalul scutirilor de 13.340,2 mil.lei acordate în anul 2021 tuturor agenților economici din Republica Moldova. Sinteza scutirilor de drepturi de import, după tipuri de scutiri, acordateagenților economici din raioanele de est ale Republicii Moldova în anii 2019-2021, *se prezintă în Tabelul nr.4.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Tabelul nr.4 (mii lei)* | | | | |
| **Tipurile de scutiri de drepturi de import acordate agenților economici și persoanelor fizice din raioanele de est ale Republicii Moldova** | **Anul 2019** | **Anul 2020** | **Anul 2021** | **Total scutiri acordate** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| **TVA** | 2155,2 | 2555,1 | 3474,3 | **8184,6** |
| **Accize** | 501,1 | 1646,2 | 1295,7 | **3443,0** |
| **Taxa vamală** | 439,0 | 616,0 | 603,3 | **1658,3** |
| **Taxa pentru proceduri vamale** | 39,4 | 43,2 | 62,5 | **145,1** |
| **Total:** | **3134,7** | **4860,5** | **5435,7** | **13430,9** |

**Sursă:** Rapoartele Serviciului Vamal privind acordarea scutirilor în anii 2019-2021.

Analiza datelor din tabel denotă că scutirile de la plata drepturilor de import acordate agenților economici și persoanelor fizice din Transnistria au crescut de la 3.134,7 mil.lei în anul 2019 până la **5.435,7 mil.lei** în anul 2021, sau cu 2.301,0 mil.lei (73,4%). Ponderea majoră de 63,9% în totalul scutirilor revine TVA, care în anul 2021 a constituit 3.474,3 mil.lei și s-a majorat cu 1.019,1 mil.lei față de anul 2019. De asemenea, ponderea facilităților la accize constituie 23,8%, în anul 2021 înregistrând suma de 1.295,7 mil.lei, sau o creștere cu 794,6 mil.lei față de anul 2019.

Auditul a constatat că 23 de agenți economici din raioanele de est ale Republicii Moldova au importat în anul 2021 mărfuri (produse petroliere, produse din tutun, produse de alcool, automobile și alte mărfuri) în valoare de **10.506,3 mil.lei,** sau 68,0% din totalul mărfurilor de import, iar scutirile acordate au constituit **3.514,8 mil.lei,** sau 64,7% din scutirile acordate în anul 2021.

Analiza datelor din SIIV „Asycuda World”denotă că 2 agenți economici din Transnistria[[177]](#footnote-177) în anul 2021 au importat cantități impunătoare de produse petroliere în valoare de 948,5 mil.lei, cu aplicarea scutirilor în sumă totală de **581,8 mil.lei,** valoarea scutirilor la produsele petroliere în ultimii trei ani constituind **1.488,5 mil. lei.** Valoarea și volumele produselor petroliere importate de către agenții economici în raioanele de est ale Republicii Moldova pe anii 2019-2021 *se prezintă în Tabelul nr.5.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Tabelul nr.5.* | | | | | | | | | | |
| **Anul** | **Benzină** | | | **Motorină** | | | **Gaz lichefiat** | | | **Total scutiri,mil. lei** |
| **Mii litri** | **Valoare,**  **mil. lei** | **Scutiri, mil.lei** | **Mii kg** | **Valoare, mil. lei** | **Scutiri, mil. lei** | **Mii kg** | **Valoare,**  **mil. lei** | **Scutiri,mil. lei** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* | *11* |
| **Total, inclusiv:** | **90780** | **812,4** | **696,0** | **148994** | **1541,7** | **782,4** | **1483,6** | **17,2** | **10,1** | **1488,5** |
| **2021** | 26965 | 333,5 | **278,5** | 52604 | 601,0 | **295,7** | 1050,3 | 14,0 | **7,6** | **581,8** |
| **2020** | 28310 | 171,0 | **182,9** | 45822 | 370,8 | **231,8** | 372,5 | 2,5 | **2,1** | **416,8** |
| **2019** | 35505 | 307,9 | **234,6** | 50568 | 569,9 | **254,9** | 60,8 | 0,7 | **0,4** | **489,9** |

**Sursa:** *Informațiile din**SIIV „Asycuda World” și rapoartele privind acordarea scutirilor.*

Potrivit informațiilor SV, în ultimii ani echipele mobile de pe traseele naționale, inclusiv în apropierea posturilor vamale interne de control de la frontiera administrativă cu regiunea transnistreană, au identificat 7 cazuri de transport a circa 4,7 tone de produse petroliere fără acte de proveniență.

În anul 2020,unagent economic[[178]](#footnote-178) din Transnistria a importat 1.922,2 mii kg de produse din tutun (1,7 mlrd. bucăți de țigări), în valoare de 292,7 mil.lei, beneficiind de scutiri în sumă de **1.602,3 mil.lei.** Ulterior, în anul 2021 agentului economic respectivi-a fost retrasă licența și nu a înregistrat importuri de produse din tutun cu scutiri.

S-a constatat că în anul 2021 agenții economici din raioanele de est ale Republicii Moldova au importat 3.959 de automobile și autoturisme, valoarea statistică a mărfurilor constituind 446,8 mil. lei, iar scutirile de achitarea drepturilor de import au însumat **627,2 mil.lei,** fiind în creștere cu 390,4 mil. lei, sau cu 166% față de anul 2020.De asemenea, persoanele fizice din Transnistria au importat în diferite perioade 2.055 de autoturisme, valoarea statistică a mărfurilor constituind 282,2 mil. lei, iar valoarea scutirilor acordate la 31.12.2021 însumând **487,3 mil. lei.** Valoarea statistică a mărfurilor și scutirilor acordate agenților economici din Transnistria, în raport cu valoarea mărfurilor importate și scutirilor acordate în anii 2020-2021, *sunt redate în Tabelul nr.8 din Anexa la Raportul de audit.*

Conform cadrului legal[[179]](#footnote-179), SV urma să solicite trimestrial, în baza acordurilor încheiate, organelor vamale ale statelor limitrofe informații privind exportul/importul mărfurilor și să confrunte datele obținute cu cele înregistrate în statistica vamală a Republicii Moldova. În cazul depistării unor devieri, în urma cărora au fost aduse prejudicii statului, agenților economici respectivi urmau să li se aplice sancțiuni prevăzute de legislația în vigoare, auditul constatând că în anii 2020-2021 astfel de încălcări nu au fost depistate.

Auditul a stabilit că, conform declarațiilor vamale și proceselor-verbale atașate la declarațiile vamale, S.A. „Moldovagaz” a importat anul 2021 din Federația Rusă 3,23 mlrd. m3 de gaze naturale, iar în anul 2020 – 2,97 mlrd. m3, care în proporție de la 62,3% până la 64,6% din gazele naturale importate anual sunt destinate pentru raioanele de est ale Republicii Moldova necontrolate constituțional. Conform informațiilor dinSIIV „Asycuda World”,în anul 2021 S.A. „Moldovagaz” a declarat la Serviciul Vamal 1,2 mlrd. m3 de gaze naturale importate din Rusia, cu prețul de 5,6 mlrd. lei, achitând TVA la cota redusă de 8% și proceduri vamale în sumă de 418,6 mil. lei, iar în anul 2020 a declarat 1,1 mlrd.m3 de gaze naturale importate cu prețul de 3,4 mlrd. lei, achitând drepturi de import în sumă de 248,7 mil. lei.

Conform cadrului legal[[180]](#footnote-180), gazele naturale importate de către S.A. „Moldovagaz” pentru S.R.L. „Tiraspoltransgaz” sunt scutite de plata drepturilor de import. Probele de audit denotă că în Registrul unic al facilităților fiscale și vamale, aprobat prin Ordinul ministrului Finanțelor nr.45 din 12.02.2018[[181]](#footnote-181), nu a fost raportată regulamentar[[182]](#footnote-182) valoarea scutirilor[[183]](#footnote-183) acordate în perioada 2020-2021 pentru agentul economic din raioanele de est ale Republicii Moldova. Potrivit Serviciului Vamal, se atestă că S.A. „Moldovagaz” nu a declarat importul gazelor naturale efectuat pentru S.R.L. „Tiraspoltransgaz”. S-a constatat că, conform proceselor-verbale atașate la declarațiile vamale, cantitatea gazelelor naturale importate de S.A. „Moldovagaz” pentru S.R.L. „Tiraspoltransgaz” nedeclarată în anul 2021 a constituit 2,0 mlrd. m3 de gaze, iar în anul 2020 – 1,9 mlrd. m3 de gaze, cu valoarea totală de **997,8 mil. dolari SUA**, iar scutirile neraportate în anii 2020-2021 aferente agentului economic din Transnistria, estimate de audit, constituie **1,3 mlrd. lei**[[184]](#footnote-184)**.**

Generalizând cele constatate, auditul identifică că, în lipsa unui control adecvat, persistă riscul ca mărfurile importate cu scutiri de către agenții economici din stânga Nistrului să rămână pe teritoriul Republicii Moldova, fără achitarea tuturor drepturilor de import care, respectiv, ar cauza pierderi de venituri în buget (taxa pe valoarea adăugată, accize, taxa vamală şi procedurile vamale).

Registrul unic al facilităților fiscale și vamale pe anul 2021 *este reflectat în Anexa nr.9 la Raportul de audit.*

1. **CONCLUZIA GENERALĂ**

Facilitățile fiscale şi vamale, administrate de către Serviciul Vamal, care reprezintă în sine suma impozitelor şi taxelor neversate la bugetul public național, având ca scop sprijinirea unui anumit grup de agenți economici sau a unui tip de activitate, ultimii 5 ani au însumat 48,7 mlrd. lei. Ca pondere în raport cu veniturile administrate, facilitățile fiscale și vamale au variat între limitele de creștere de la 35,3% până la 46,7%. Facilitățile fiscale şi vamale, în anul 2021, au însumat 13,4 mlrd. lei, fiind cel mai înalt nivel atins în ultimii 5 ani. În baza constatărilor auditului public extern privind conformitatea administrării facilităților fiscale și vamale în anii 2020-2021, se conchide că autoritățile statului nu s-au concentrat suficient pentru a asigura o bună guvernare a procesului de administrare a facilitaților fiscale și vamale, acesta înregistrând rezerve pe întregul lanț de organizare, aflându-se într-o fază incipientă de instituire. Concomitent, auditul denotă situații problematice care au fundamentat formularea concluziilor, şi anume:

* deficiențe în procesul de planificare și raportare a facilităților fiscale și vamale, cauzate de nereglementarea în cadrul legal a modalității de planificare și raportare a acestora în corespundere cu bunele practici, precum și nespecificarea responsabilităților părților implicate;
* din cauza înlocuirii neregulamentare a 363 de facturi comerciale privind importul a 8,6 mii tone de bitum de petrol cu valoarea facturală de 2,8 mil. euro (3,3 mil. dolari SUA) cu alte facturi comerciale (invoce) cu prețul mărfii în dolari SUA, neperfectate de organele vamale, valoarea mărfii a fost majorată nejustificat în vamă cu suma de 1,1 mil. dolari SUA (19,2 mil. lei), iar scutirile – cu 3,9 mil. lei;
* acordarea neregulamentară unui agent economic rezident a facilităților fiscale și vamale în sumă de 7,1 mil.lei la importul de motorină care nu a fost selectat în urma unei licitații pentru a livra mărfuri în cadrul proiectelor de asistență investițională;
* Registrul unic al facilităților fiscale și vamale pe anii 2020-2021 nu include valoarea scutirilor de TVA, în sumă de 780,6 mil.lei, cu drept de deducere, aferente proiectelor de asistență tehnică și investițională;
* scutirea agenților economici din raioanele de est ale Republicii Moldova de plata integrală a drepturilor de import în ultimii 3 ani a însumat 13,4 mlrd. lei, totodată nefiind diminuat/exclus riscul că mărfurile respective nu vor fi reintroduse pe teritoriul Republicii Moldova;
* în anii 2020-2021, 3,9 mlrd. m3 de gaze naturale cu valoarea de 997,8 mil. dolari SUA, importate din Federația Rusă de către S.A. „Moldovagaz” pentru S.R.L. „Tiraspoltransgaz”, nu au fost declarate la organul vamal, iar scutirile neraportate regulamentar în Registrul unic al facilităților fiscale și vamaleau însumat 1,3 mlrd. lei[[185]](#footnote-185), conform estimărilor de audit;
* nu a fost identificat un instrument viabil necesar pentru o monitorizare sistemică a corectitudinii și legalității scutirilor de care au beneficiat unii agenți economici, în speță a celor predispuși riscului de conformare, precum și să fie instituite pârghii de responsabilizare a tuturor beneficiarilor care utilizează neconform facilitățile oferite de stat. Efectuarea auditurilor post vămuire, cu întârziere s-au după efectuarea importului şi repartizarea mărfurilor, precum și neprezentarea de către agentul economic la cererea organului vamal a documentelor conform declarației-angajament nu asigură relevanța și rezultativitatea acestor măsuri.

Auditul a evaluat în detaliu mai multe tipuri de facilități fiscale şi vamale, observațiile făcute fiind incluse la compartimentele respective ale prezentului Raport de audit.

Constatările auditului public extern și recomandările înaintate au fost aduse la cunoștința conducerii SV, în vederea cuantificării costurilor bugetare a facilităților fiscale, luării în evidență și raportării acestora, dar și asigurării procesului de evaluare sistemică a impactului rezultat din acordarea facilităților, cu revizuirea și excluderea acelor facilități care nu își dovedesc eficiența. Aceste situații denotă vulnerabilitatea procesului de acordare a facilităților administrate de către Serviciul Vamal, având impact asupra nivelului de colectare a veniturilor în bugetul de stat și asupra exercitării conforme a rolului de administrator de venituri. Cele menționate de audit determină necesitatea adoptării unor măsuri stringente privind remedierea deficiențelor și situațiilor problematice descrise în prezentul Raport de audit.

1. **RECOMANDĂRI**

**Ministerului Finanțelor:**

1. să asigure revizuirea cadrului normativ privind reglementarea facilităților fiscale și vamale în vederea alinierii cadrului național potrivit angajamentelor asumate prin Acordul de asociere încheiat între Republica Moldova și Uniunea Europeană (pct.4.1);
2. să asigure consolidarea guvernanței bugetar-fiscale, inclusiv prin estimarea anuală a costurilor bugetare a facilităților și organizarea evidenței și raportării facilităților conform obiectivelor din planul de acțiuni al Executivului (pct.4.1);
3. să asigure publicarea Ordinului ministrului Finanțelor nr.45 din 15.08.2018 „Cu privire la aprobarea Registrului unic al facilităților fiscale și vamale” în scopul asigurării evidenței, transparenței și monitorizării tuturor facilităților fiscale și vamale și să elaboreze reglementări privind raportarea acestora (pct.4.1);
4. să continue conlucrarea interinstituțională cu Consiliul Concurenței, SV și alte autorități privind reexaminarea prin prisma legislației aferente ajutorului de stat a întregului spectru de facilități fiscale și vamale, precum și privind alinierea schemelor de ajutor de stat existente la prevederile angajamentelor asumate prin Acordul de asociere încheiat între Republica Moldova și Uniunea Europeană (pct.4.2.1- 4.2.10).

**Serviciului Vamal:**

1. să asigure respectarea actelor normative la acordarea facilităților fiscale și vamale agenților economici și persoanelor fizice, cu intensificarea măsurilor de control vamal, inclusiv în aspectul respectării „declarațiilor-angajament” depuse și asumate de către agenții economici (pct.4.2.1- 4.2.10);
2. să elaboreze un formular tipizat intern pentru evidența agenților economici din raioanele de est ale Republicii Moldova, care efectuează livrări de mărfuri cu scutiri (4.2.2);
3. să utilizeze instrumentele disponibile, precum controlul ulterior în baza riscurilor, în vederea depistării operative a neconformării de către beneficiarii de facilități fiscale şi vamale la cadrul legal-normativ (pct.4.2.1, 4.2.3-4.2.8);
4. să asigure controlul intern managerial și descrierea proceselor operaționale aferente acordării și raportării facilităților fiscale, inclusiv a celor care țin de comunicarea cu autoritățile centrale de specialitate implicate în acordarea facilităților fiscale, precum și să elaboreze registrul riscurilor (pct.4.1);
5. să organizeze instruiri ale personalului din cadrul SV referitor la procesul de acordare a facilităților fiscale și vamale agenților economici, inclusiv a documentelor obligatorii necesare prezentării organului vamal pentru acordarea scutirilor (pct.4.1).

**SEMNĂTURILE ECHIPEI DE AUDIT**

***Responsabil de întocmirea Raportului de audit:***

Șeful echipei de audit, șeful Direcției de audit III din cadrul

Direcției generale de audit I, auditor public, **Victor Munteanu**

Auditoare publică principală,  **Vera Gheorghița**

Auditor public,  **Igor Gustoi**

***Responsabilă de monitorizarea și asigurarea calității auditului:***

Șefa Direcției generale de audit I, auditoare publică, **Natalia Trofim**

**VII. ANEXE**

*Anexa nr.1*

**Cadrul de reglementare aplicabil de către Serviciul Vamal**

|  |
| --- |
| Acte legislative |
| Codul vamal nr.1149-XIV din 20.07.2000; |
| Codul fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997; |
| Legea nr. 1380-XIII din 20.11.1997 cu privire la tariful vamal |
| Legea nr. 302 din 21.12.2017 cu privire la Serviciul Vamal; |
| Legea nr.1569-XV din 20.12.2002 cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova de către persoane fizice; |
| Legea nr. 451- XV din 30.07.2007 privind acordarea de licențe pentru unele genuri de activitate; |
| Legea nr.172 din 25.07.2014 privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor; |
| Hotăriri de Guvern, acte normative ale entității |
| Hotărârea Guvernului nr. 974 din 15.08.2016 „Cu privire la aprobarea Regulamentului privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor”; |
| Hotărârea Guvernului nr. 1140 din 02.11.2005 „Pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a destinațiilor vamale prevăzute de Codul vamal al Republicii Moldova”; |
| Hotărârea Guvernului nr. 1290 din 09.12.2005 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la activitatea brokerului vamal și a specialistului în domeniul vămuirii”; |
| Hotărârea Guvernului nr.792 din 08.07.2004 „Despre aprobarea Regulamentului privind transportarea mărfurilor prin posturile vamale interne de control”; |
| Hotărârea Guvernului nr.1144/03 din 03.11.2005 „Cu privire la aprobarea Concepției sistemului de administrare a riscurilor în Serviciul Vamal”; |
| Hotărârea Guvernului nr.474 din 20.04.2016 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de aplicare a facilităților fiscale și vamale la importul mijloacelor de transport cu destinație specială”; |
| Hotărârea Guvernului nr.561 din 18.05.2007 „Cu privire la Sistemul Informațional Integrat Vamal”; |
| Hotărârea Guvernului nr.145 din 26.02.2014 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de aplicare a facilităților fiscale stabilite în art.103 alin.(1) pct.(29) din Codul fiscal și art.28 lit.q2) din Legea nr.1380 din 20.11.1997 cu privire la tariful vamal”; |
| Ordinul SV nr. 346-O din 24.12.2009 referitor la aprobarea Normelor tehnice privind imprimarea, utilizarea și completarea declarației vamale în detaliu; |
| Ordinul nr. 480-O din 18.12.2006 cu privire la aprobarea Metodologiei de prelucrare a declarației vamale în detaliu; |
| Ordinul nr. 276-O din 24.10.2002 cu privire la perfectarea actelor vamale la vămuirea mărfurilor provenite din tranzacțiile economice externe; |
| Regulamentul cu privire la procedura de realizare a controlului ulterior de către organele vamale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1000 din 17.10.2018. |

*Tabelul nr.1*

**Informații privind costurile facilităților fiscale și vamale pe tipuri de impozite și taxe la importul mărfurilor pe anii 2019-2021** *(mil. lei)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tipurile de impozite și taxe | Perioada | | | Ponderea, % | Devieri  2020/2021 |
| **anul 2019** | **anul 2020** | **anul 2021** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=4-3 |
| Total facilități acordate, inclusiv: | **9427,3** | **10675,1** | **13340,2** | **100** | **2665,1** |
| *TVA* | 4898,7 | 4898,5 | 6654,2 | 49,9 | 1755,7 |
| *Acciza* | 900,0 | 1861,8 | 1948,4 | 14,6 | 86,6 |
| *Taxa vamală* | 3583,0 | 3863,7 | 4663,0 | 34,9 | 799,3 |
| *Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale* | 45,6 | 51,1 | 74,6 | 0,6 | 23,5 |

***Sursă:*** *Date generalizate din informațiile Serviciului Vamal privind acordarea facilităților vamale în anii 2019-2021.*

*Tabelul nr.2*

**Informații privind importul produselor petroliere (Jet Fuel A1) destinate aprovizionării aeronavelor implicate în transportul internațional de mărfuri și pasageri scutite de TVA și acciză**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.**  **d/o** | **Denumirea agentului economic** | **Anul** | **Codul mărfii** | **Regimul vamal** | **Cantitate**  **(mii tone)** | **Valoarea statistică**  **(mil. lei)** | **Facilități fiscale și vamale (mil. lei)** | | | **Total**  **(mil. lei)** |
| **TVA** | **Acciza** | **TPV** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* | *11* |
| 1 | **S.R.L. „Lukoil-Moldova”** | **2018** | 271019210 | 4200 | 14,5 | 196,3 | 53,8 | 72,0 | 0,8 | **125,8** |
| 2 | **2019** | 271019210 | 4200 | 48,6 | 598,3 | 172,8 | 263,5 | 2,4 | **436,3** |
| 3 | **2020** | 271019210 | 4200 | 15,6 | 134,0 | 45,4 | 92,7 | 0,5 | **138,2** |
| 4 | **2021** | 271019210 | 4200 | 40,5 | 511,7 | 155,5 | 263,7 | 1,9 | **419,2** |
| **Total:** | | | | | **119,2** | **1440,3** | **427,5** | **691,9** | **5,6** | **1119,6** |

**Sursa:** Informațiile dinSIIV „Asycuda World” și rapoarteleprivind acordarea facilităților fiscale și vamale.

*Tabelul nr.3*

**Informații privind importul de zahăr cu facilități fiscale și vamale pe anii 2020-2021**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Agentul**  **economic** | **Cod**  **contingent**  **tarifar[[186]](#footnote-186)** | **Cantitate**  **tone** | **Valoarea statistică**  **(mii lei)** | **Scutiri**  **TPV**  **(mii lei)** | **Scutiri**  **TV**  **(mii lei)** | **Scutiri**  **TVA**  **(mii lei)** | **Scutiri**  **TOTAL**  **(mii lei)** | **Preferințe**  **TV**  **(mii lei)** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* |
| **Anul 2020** | | | | | | | | |
| S.R.L.„Sudzucker-Moldova” | EUIM5[[187]](#footnote-187) | 5563,2 | 42866,2 | - | - | 5164,5 | 5164,5 | 32149,6 |
| EUZH[[188]](#footnote-188) | 1207,1 | 9243,1 | - | - | 1224,5 | 1224,5 | 6008,0 |
| S.R.L."Moldova-Zahăr" | ALZH | 286,0 | 2133,5 | - | - | 282,6 | 282,6 | 1386,8 |
| EUIM5 | 1436,3 | 10885,3 | - | - | 1311,4 | 1311,4 | 8164,0 |
| EUZH | 4264,1 | 32993,0 | - | - | 4370,9 | 4370,9 | 21445,5 |
| **TOTAL:** | | **12756,7** | **98121,4** | **-** | **-** | **12353,9** | **12353,9** | **69153,9** |
| S.R.L."SHERIFF" | - | 12473,9 | 85636,1 | 344,6 | 64227,1 | 30041,5 | 94613,3 | - |
| **TOTAL GENERAL:** | | **25230,7** | **183757,5** | **344,6** | **64227,1** | **42395,6** | **106967,4** | **69154,0** |
| **Anul 2021** | | | | | | | | |
| S.R.L.„Sudzucker-Moldova” | ALZH[[189]](#footnote-189) | 813,0 | 5621,4 | - | - | 744,7 | 744,7 | 3653,9 |
| EUIM5 | 3993,9 | 33424,1 | - | - | 4027,3 | 4027,3 | 25068,1 |
| EUZH | 2568,0 | 20620,0 | - | - | 2731,7 | 2731,7 | 13403,0 |
| "Moldova-Zahăr"S.R.L. | ALZH | 182,7 | 1577,8 | - | - | 209,0 | 209,0 | 1025,5 |
| EUIM5 | 4006,1 | 34193,8 | - | - | 4119,6 | 4119,6 | 25645,3 |
| EUZH | 2931,5 | 24995,8 | - | - | 3311,4 | 3311,4 | 16247,3 |
| **TOTAL:** | | **14495,2** | **120432,9** | **-** | **-** | **15143,7** | **15143,7** | **85043,1** |
| SRL"SHERIFF" | - | 7477,2 | 73627,8 | 296,3 | 55220,9 | 25829,0 | 81346,2 | - |
| **TOTAL GENERAL:** | | **21972,4** | **194061,0** | **296,3** | **55220,9** | **40972,9** | **96490,2** | **85043,3** |

**Sursa:** Informațiile dinSIIV „Asycuda World” și rapoartele privind acordarea facilităților fiscale și vamale.

*Tabelul nr.4*

**Informații privind evoluția contingentelor tarifare preferențiale la importul de zahăr, lapte, carne de porc și carne de pasăre în perioada 2014-2021**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Denumirea actului normativ | Cod contingent | Poziții tarifare | Denumirea mărfii | Cota taxei vamale, % | Contingent total a.2014  (Tone) | Contingent total a.2021  (Tone) | Contingent total a.2022  (Tone) |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* |
| Contingent de zahăr | | | | | | | |
| Nota la Capitolul 17 al Legii privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor nr.172/2014 | ALZH | 1701 | Zahăr din trestie și din sfeclă în stare solidă  (fără certificat UE) | 10% | 1000 | 1000 | 1000 |
| EUZH | 1701 | Zahăr din trestie și din sfeclă în stare solidă  (cu certificat UE) | 10% | 5500 | 5500 | 5500 |
| ALZH1 | 1702, cu excepția poz.1702 20 (zahăr și sirop de arțar) | Alte zaharuri (Glucoză, maltoză, melase ș.a.) | 10% | 1200 | 1200 | 1200 |
| EUZH1 | 1702, cu excepția poz.1702 20 (zahăr și sirop de arțar) | Alte zaharuri (Glucoză, maltoză, melase ș.a.) | 10% | 640 | 640 | 640 |
| ALZH | 1701 | Zahăr din trestie și din sfeclă în stare solidă | 10% | 1000 | 1000 | 1000 |
| Total: |  |  |  |  | **8340** | **8340** | **8340** |
|  | | | | | | | |
| Acordul de Asociere între Republica Moldova și Uniunea Europeană | EUIM5 | 1701 | Zahăr | 0 | 5400 | 8000 | 9000 |
| EUIM6 | 1702 | Alte zaharuri (Glucoză, maltoză, melase ș.a.) | 0 | 640 | 640 | 640 |
| Acordul de Parteneriat Strategic, Comerț și Cooperare între Republica Moldova și Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord | UKIM5 | 1701 | Zahăr | 0 | - | 1090 | 1226 |
| UKIM6 | 1702 | Alte zaharuri (Glucoză, maltoză, melase ș.a.) | 0 | - | 87 | 87 |
|  |  |  |  |  | 6040 | 10067 | 10953 |
| Total general: | | | | | **14380** | **18157** | **19293** |
| Contingent de lapte | | | | | | | |
| Nota la Capitolul 17 al Legii privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor nr.172/2014 | LAQT | 0401 | Lapte în vrac | 0 | 5000 | 5000 | 5000 |
| Acordul de Asociere între Republica Moldova și Uniunea Europeană | EUIM3 | 0401+0405 | Lapte, smântână și unt | 0 | 1000 | 2000 | 2000 |
| Acordul de Parteneriat Strategic, Comerț și Cooperare între Republica Moldova și Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord | UKIM3 | 0401+0405 | Lapte, smântână și unt | 0 | - | 272 | 272 |
| Total: | | | | | **6000** | **7272** | **7272** |
| Contingent de carne | | | | | | | |
| Acordul de Asociere între Republica Moldova și Uniunea Europeană | EUIM1 | 0203 | Carne de porcinâ | 0 | 4000 | 5000 | 5500 |
| EUIM2 | 0207 | Carne de găină | 0 | 4000 | 5500 | 6000 |
| Acordul de Parteneriat Strategic, Comerț și Cooperare între Republica Moldova și Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord | UKIM1 | 0203 | Carne de porcinâ | 0 | - | 681 | 749 |
| UKIM2 | 0207 | Carne de găină | 0 | - | 749 | 817 |
| Total: |  |  |  |  | **8000** | **11930** | **13066** |

**Sursa:** Informațiile dinSIIV „Asycuda World” și rapoartele privind acordarea facilităților fiscale și vamale.

*Tabelul nr.5*

**Informații cu privire la exportul de zahăr alb pe anii 2020-20212 (cod marfă 1701)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr.  d/o | IDNO | Agentul economic | Regim vamal | Cantitatea  exportată | Valoarea mărfii  (mii lei) |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |
| Anul 2021 | | | | | |
| *1.* | 1002600008706 | „Sudzucker-Moldova” S.R.L., mun. Chișinău | 1000 | 17683,6 | 166790,4 |
| *2.* | 1011604000182 | ICS „Moldova Zahăr” S.R.L., raionul Edineț, or. Cupcini | 1000 | 2312,2 | 26607,3 |
| TOTAL: | | | | **19995,8** | **193397,7** |
| Anul 2020 | | | | | |
| *1.* | 1002600008706 | „Sudzucker-Moldova” S.R.L., mun. Chișinău | 1000[[190]](#footnote-190) | 7905,1 | 64598,7 |
| *3.* | 1011604000182 | ICS „Moldova Zahăr” S.R.L., raionul Edineț, or. Cupcini | 1000 | 572,1 | 5 135,8 |
| *4.* | 1003600020008 | „Haruz-Grup” S.R.L., or. Chișinău | 1000 | 9,0 | 137,0 |
| *5.* | 1008602002995 | „Vacum-Nord” S.R.L., mun. Bălți | 1000 | 1,0 | 54,4 |
| *5.* | 1002600007547 | „KWS Saat Se” S.R.L., mun. Chișinău | 1000 | 0,09 | 2,5 |
| TOTAL: | | |  | **8487,29** | **69928,4** |

**Sursa:** Informațiile dinSIIV „Asycuda World” și rapoartele privind acordarea facilităților fiscale și vamale.

*Tabelul nr.6*

**Sinteza tranzacțiilor privind importul bitumului de petrol din Belarus**

**cu facilități fiscale și vamale efectuat în anii 2019-2021**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | |
| **Anul** | **Republica Belarus** | **Republica Belarus** | **Republica Moldova** | **Valoarea mărfii majorată,  dolari SUA** | **Valoarea mărfii majorată,  lei** |
| **Valoarea facturată, euro** | **Valoarea facturată, dolari SUA** | **Valoarea facturata, dolari SUA** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |
| Importul de bitum de petrol efectuat intre „Мозырский нефтеперабатывающий завод”, „Cantarell Trading LTD” si „Avtomagistrali Pivdeni International” | | | | | |
| 2021 |  | 1.322.768,38 | 1.663.090,50 | 340.322,12 | 6.007.405,39 |
| 2020 |  | 527.857,27 | 791.750,20 | 263.892,93 | 4.571.031,78 |
| 2019 |  | 217.674,87 | 313.801,60 | 96.126,73 | 1.683.699,21 |
| **Total** |  | **2.068.300,52** | **2.768.642,30** | **700.341,78** | **12.262.136,37** |
|  |  |  |  |  |  |
| Importul de bitum de petrol efectuat între „Мозырский нефтеперабатывающий завод” , „Cantarell Trading LTD și ,,ON. TAAH. TAS. IN. TIC. VE SAN” S.R.L” | | | | | |
| 2021 |  | 506.693,20 | 606.341,30 | 99.648,10 | 1.774.988,11 |
| 2020 |  | 684.939,06 | 973.802,70 | 288.863,64 | 4.960.722,27 |
| 2019 |  | 36.908,46 | 48.304,20 | 11.395,74 | 206.768,48 |
| **Total** |  | **1.228.540,72** | **1.628.448,20** | **399.907,48** | **6.942.478,85** |
|  |  |  |  |  |  |
| Importul total de bitum de petrol și valoarea pierderilor cauzate bugetului de stat de către agenții economici la importul de bitum de petrol în cadrul contractelor cu Administrația de Stat a Drumurilor | | | | | |
| 2021 |  | 1.829.461,58 | 2.269.431,80 | 439.970,22 | 7.782.393,49 |
| 2020 |  | 1.212.796,33 | 1.765.552,90 | 552.756,57 | 9.531.754,04 |
| 2019 |  | 254.583,33 | 362.105,80 | 107.522,47 | 1.890.467,68 |
| **Total** |  | **3.296.841,24** | **4.397.090,50** | **1.100.249,26** | **19.204.615,22** |

**Sursa:** Informațiile dinSIIV „Asycuda World” și rapoarteleprivind acordarea facilităților fiscale și vamale.

*Tabelul nr.7*

**Cheltuielile de transport incluse ca elemente de valoare cu scutirea de drepturi de import**

**din declarațiile vamale pe anii 2020-2021**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Anul | Codul scutirii | Numărul declarațiilor vamale (buc) | Cheltuieli de transport incluse in rubrica elemente de valoare,  (mii lei) | Calculat  TVA  (mii lei) |
| *1* | ***2*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** |
| Total general, inclusiv: | | **5616** | **66928,8** | **13385,8** |
| 2020 | 002 | 774 | 6925,5 | 1385,1 |
| 2021 | 002 | 670 | 7616,8 | 1523,4 |
| Total: |  | **1444** | **14542,2** | **2908,5** |
| 2020 | 008 | 1404 | 21422,4 | 4284,5 |
| 2021 | 008 | 1642 | 24172,6 | 4834,5 |
| Total: |  | **3046** | **45594,9** | **9118,9** |
| 2020 | 002 | 940 | 466,6 | 93,3 |
| 2021 | 002 | 64 | 3937,5 | 787,5 |
| Total: |  | **1004** | **4404,1** | **880,8** |
| 2020 | 008 | 26 | 1920,0 | 384,0 |
| 2021 | 008 | 96 | 467,5 | 93,4 |
| Total: |  | **122** | **2387,5** | **477,5** |

**Sursa:** Informațiile dinSIIV „Asycuda World” și rapoartele privind acordarea facilităților fiscale și vamale.

.

*Tabelul nr.8*

**Valoarea statistică a mărfurilor și scutirilor acordate agenților economici din Transnistria**

**în raport cu valoarea totală a mărfurilor importate și scutirilor acordate în anii 2020-2021**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Anul |  | | | | | |
| **Scutirile acordate de SV per total, inclusiv:** | | | | | |
| **TOTAL:** | | **Republica Moldova** | | **Transnistria[[191]](#footnote-191)** | |
| (inclusiv Transnistria) | |
| Valoarea statistică  (mil.lei) | Scutiri (mil.lei) | Valoarea statistică  (mil.lei) | Scutiri  (mil.lei) | Valoarea statistică  (mil.lei) | Scutiri  (mil.lei) |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| Produse petroliere (poziția tarifară 2710)[[192]](#footnote-192) | | | | | | |
| 2020 | **765,30** | **569,00** | 172,80 | 161,80 | 592,50 | 407,20 |
| 2021 | **1726,80** | **1100,40** | 733,70 | 515,00 | 993,10 | 585,40 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Produse din tutun** (poziția tarifară 2402) | | | | | |
| 2020 | **415,00** | **2822,30** | 122,30 | 1220,00 | 292,70 | 1602,30 |
| 2021 | **200,80** | **559,20** | 200,80 | 559,20 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Zahăr (**poziția tarifară 1701**)** | | | | | |
| 2020 | **196,30** | **116,70** | 102,60 | 13,20 | 93,70 | 103,50 |
| 2021 | **200,30** | **103,40** | 120,80 | 15,50 | 79,50 | 87,90 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Alcool etilic sub 80%** (codul poziției tarifare 2208) | | | | | |
| 2020 | **203,20** | **121,20** | 196,20 | 116,90 | 7,00 | 4,30 |
| 2021 | **284,70** | **156,90** | 282,80 | 155,80 | 1,90 | 1,10 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Alcool etilic,** **minimum 80%** (poziția tarifară 2207) | | | | | |
| 2020 | **12,80** | **103,30** | 4,30 | 25,90 | 8,50 | 77,40 |
| 2021 | **23,00** | **205,00** | 2,60 | 16,30 | 20,40 | 188,70 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Autoturisme și autovehicule** (poziția tarifară 8703) | | | | | |
| 2020 | **3003,00** | **871,90** | 2768,40 | 636,90 | 234,60 | 235,00 |
| 2021 | **4406,20** | **1543,70** | 3961,50 | 918,30 | 444,70 | 625,40 |

**Sursa:** Informațiile dinSIIV „Asycuda World” și rapoartele privind acordarea facilităților fiscale și vamale.

*Anexa nr.9*

**Registru unic al facilităților fiscale și vamale pe anul 2021**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ACORDURI bi- și multilaterale în domeniul comerțului internațional** | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | **Tabelul nr.1** |
| **Descrierea facilității** | **Codul facilității** | **Codul facilității** | **Temei legal de acordare a facilității** | **Categorii de beneficiari (A - 1 beneficiar, B – grup de beneficiari, C - generale, sector din economia națională)** | **Prioritizarea monitorizării facilităților\*** | **Autoritatea ce adminis-trează facilitatea (SV)** | **Sursa de extragere a facilității/ înlesnirii/ scutirii din darea de seamă** | **Costul facilității (mii lei) 2021** |
| **(Ministerul Finanțelor)** | **(Serviciul Vamal)** | **SV** |
| **TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ** | | | | | | | | |
| HG nr.1086  din  25.11.97 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de aplicare a Convenţiei vamale relativ la transportul internaţional de mărfuri sub acoperirea carnetului TIR (Convenţia TIR, 1975) | **HG1086001** | 007 | HG nr.1086 din 25.11.97, cap.I pct.2 al Regulamentului | C | 0 | SV |  | 5.820,1 |
| Mărfurile transportate cu respectarea procedurii TIR se scutesc de plata sau depozitarea taxelor de intrare sau ieşire şi a impozitelor la birourile vamale intermediare. La aceste birouri vamale nu se percep taxe pentru perfectarea vamală a carnetelor TIR. |
| HG nr.369 din 05.06.95 cu privire la măsurile de realizare a Acordului referitor la condiţiile generale şi mecanismul de susţinere a dezvoltării cooperaţiei de producţie a întreprinderilor şi ramurilor statelor membre ale Comunităţii Statelor Independente şi a Protocolului privind mecanismul de realizare a acestui Acord | **HG0369001** | 884 | HG nr.369 din 05.06.95, cap.III pct.1 al Regulamentului | C | 0 | SV |  | 26.798,0 |
| Mărfurile, transportate peste frontieră în cadrul acordurilor ramurale, se plasează sub regimul vamal de export la ieşirea din Republica Moldova şi sub regimul vamal de import la intrarea în Republica Moldova fără plata taxelor vamale şi impozitelor. |
| Mărfurile exportate în Moldova pînă la finele anului calendaristic, dar intrate în Moldova pe parcursul primului trimestru al anului următor vor fi scutite de plata taxelor vamale, TVA şi accize. |
| Convenţia privind importul de publicaţii cu caracter instructiv, ştiinţific şi cultural, întocmită la Florenţa la 22 noiembrie 1950 şi Protocolul anexat la aceasta, întocmit la Nairobi la 26 noiembrie 1976 | **COFTVA001** | 028 | Convenţia de la Florenţa din 1950 | C | 0 | SV |  | 0,0 |
| Scutiri aplicate publicațiilor cu caracter instructiv, științific și cultural. |
| Convenția de la Viena cu privire la relațiile diplomatice din 18.04.1961 |  | 006 | Convenţia de la Viena din 18.04.1961 | B | 0 | SV |  | 6.554,8 |
| Scutiri aplicate la introducerea mărfurilor destinate folosinței oficiale de către misiunile diplomatice și oficiile consulare acreditate în Republica Moldova, reprezentanțele organizațiilor internaționale acreditate în Republica Moldova. | art.36-37 |
| **ACCIZE** | | | | | | | | |
| Convenția de la Viena cu privire la relațiile diplomatice din 18.04.1961 |  | 006 | Convenţia de la Viena din 18.04.1961 | B | 0 | SV |  | 1.874,7 |
| Scutiri aplicate la introducerea mărfurilor destinate folosinței oficiale de către misiunile diplomatice și oficiile consulare acreditate în Republica Moldova, reprezentanțele organizațiilor internaționale acreditate în Republica Moldova. | art.36-37 |
| HG nr.369 din 05.06.95 cu privire la măsurile de realizare a Acordului referitor la condiţiile generale şi mecanismul de susţinere a dezvoltării cooperaţiei de producţie a întreprinderilor şi ramurilor statelor membre ale Comunităţii Statelor Independente şi a Protocolului privind mecanismul de realizare a acestui Acord | **HG0369001** | 884 | HG nr.369 din 05.06.95, cap.III pct.1 al Regulamentului | C | 0 | SV |  | 0,0 |
| Mărfurile, transportate peste frontieră în cadrul acordurilor ramurale, se plasează sub regimul vamal de export la ieşirea din Republica Moldova şi sub regimul vamal de import la intrarea în Republica Moldova fără plata taxelor vamale şi impozitelor. |
| Mărfurile exportate în Moldova pînă la finele anului calendaristic, dar intrate în Moldova pe parcursul primului trimestru al anului următor vor fi scutite de plata taxelor vamale, TVA şi accize. |
| **TAXELE PENTRU PROCEDURI VAMALE** | | | | | | | | |
| Convenţia de la Viena cu privire la relaţiile diplomatice din 18.04.1961 | **COVTPV001** | 006 | Convenţia de la Viena din 18.04.1961 | B | 0 | SV |  | 125,2 |
| Scutiri aplicate la introducerea mărfurilor destinate folosinței oficiale de către misiunile diplomatice și oficiile consulare acreditate în Republica Moldova, reprezentanțele organizațiilor internaționale acreditate în Republica Moldova | art.36-37 |
| Convenţia internaţională cu privire la transportul internaţional (Geneva, 14.11.1975) | **COGTPV001** | 007 | Convenția de la Geneva din 14.11.1975, art.7 | C | 0 | SV |  | 103,2 |
| Scutiri aplicate blanchetelor carnetelor TIR |
| Art.I “Taxe şi alte plăţi” alin.a) din Acordul între Guvernul Statelor Unite ale Americii şi Guvernul Republicii Moldova cu privire la cooperare în vederea facilitării acordării asistenţei, semnat la 21.03.1994 | **ASUATPV001** | 509 | Acordul SUA-RM din 21.03.1994 | C | 0 | SV |  | 0,0 |
| Scutiri aplicate la declararea şi vămuirea mărfurilor în cadrul procedurii vamale export la obiectele, bunurile şi altă proprietate, folosite în legătură cu programele de asistenţă ale Statelor Unite. |
| Convenţia privind importul de publicaţii cu caracter instructiv, ştiinţific şi cultural, întocmită la Florenţa la 22 noiembrie 1950 şi Protocolul anexat la aceasta, întocmit la Nairobi la 26 noiembrie 1976 | **COFTPV001** | 028 | Convenţia de la Florenţa din 1950 | C | 0 | SV |  | 0,0 |
| Scutiri aplicate publicațiilor cu caracter instructiv, științific și cultural |
| **TAXELE VAMALE** | | | | | | | | |
| Taxa vamală nu se percepe la importul mărfurilor, conform Acordului de comerţ liber cu ţările CSI; | **ACSITV001** | 101-112 | Acordului de comerţ liber cu ţările CSI | C | 0 | SV |  | 1.582.641,6 |
| HG nr.1086 din 25.11.97 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de aplicare a Convenţiei vamale relativ la transportul internaţional de mărfuri sub acoperirea carnetului TIR (Convenţia TIR, 1975) | **HG1086TV001** | 007 | HG nr.1086 din 25.11.97, cap.I pct.2 | C | 0 | SV |  | 2.873,6 |
| Mărfurile transportate cu respectarea procedurii TIR se scutesc de plata sau depozitarea taxelor de intrare sau ieşire şi a impozitelor la birourile vamale intermediare. La aceste birouri vamale nu se percep taxe pentru perfectarea vamală a carnetelor TIR. |
| HG nr.369 din 05.06.95 cu privire la măsurile de realizare a Acordului referitor la condiţiile generale şi mecanismul de susţinere a dezvoltării cooperaţiei de producţie a întreprinderilor şi ramurilor statelor membre ale Comunităţii Statelor Independente şi a Protocolului privind mecanismul de realizare a acestui Acord; | **HG369TV001** | 884 | HG nr.369 din 05.06.95, cap.III pct.1 al Regulamentului | C | 0 | SV |  | 12.063,3 |
| Mărfurile, transportate peste frontieră în cadrul acordurilor ramurale, se plasează sub regimul vamal de export la ieşirea din Republica Moldova şi sub regimul vamal de import la intrarea în Republica Moldova fără plata taxelor vamale şi impozitelor. |
| Mărfurile exportate în Moldova pînă la finele anului calendaristic, dar intrate în Moldova pe parcursul primului trimestru al anului următor vor fi scutite de plata taxelor vamale, TVA şi accize. |
| HG nr.955 din 21.08.2007 privind reglementarea importului în Republica Moldova a produselor originare din ţările-membre ale Acordului Central European de Comerţ Liber (CEFTA) | **HG955TV001** | 304-954 | HG nr.955 din 21.08.2007 | C | 0 | SV |  | 21.758,5 |
| Legea nr.112 din 02.07.2014 pentru ratificarea Acordului de Asociere între Republica Moldova, pe de o parte, şi Uniunea Europeană şi Comunitatea Europeană a Energiei Atomice şi statele membre ale acestora, pe de altă parte | **L112TV001** | 200 | Legea nr.112 din 02.07.2014 | C | 0 | SV |  | 1.535.814,4 |
| Lege nr.49 din 31.03.2016 pentru ratificarea Acordului de comerţ liber dintre Republica Moldova şi Republica Turcia. | **L49TV001** | 201 | Lege nr.49 din 31.03.2016 | C | 0 | SV |  | 438.603,6 |
| Contingent conform Acordului de Parteneriat Strategic, Comerţ şi Cooperare între Republica  Moldova şi Regatul Unit al Marii Britanii şi Irlandei de Nord | **APSTV001** | 202 | Acord de parteneriat strategic RM-MB | C | 0 | SV |  | 4.736,6 |
| Convenţia privind importul de publicaţii cu caracter instructiv, ştiinţific şi cultural, întocmită la Florenţa la 22 noiembrie 1950 şi Protocolul anexat la aceasta, întocmit la Nairobi la 26 noiembrie 1976 | **COFTV001** | 028 | Convenţia de la Florența din 1950 | C | 0 | SV |  | 0,0 |
| Scutiri aplicate publicațiilor cu caracter instructiv, științific și cultural. |
| Contingent conform Acordului de Asociere RM-UE | **AAUETV001** | EUIM1-EUIM6 | Acord de Asociere RM-UE | B | 0 | SV |  | 140.525,8 |
| Contingent conform Acordului de comerț liber dintre RM și Turcia | **ATTV001** | TRIM1-TRIM17 | Acord de comerț liber RM-Turcia | B | 0 | SV |  | 17.917,0 |
| Contingent conform Acordului de Parteneriat Strategic, Comerţ şi Cooperare între Republica  Moldova şi Regatul Unit al Marii Britanii şi Irlandei de Nord | **APSTV001** | UKIM1-UKIM6 | Acord de parteneriat strategic RM-MB | B | 0 | SV |  | 0,0 |
| Convenția de la Viena cu privire la relațiile diplomatice din 18.04.1961 |  | 006 | Convenţia de la Viena din 18.04.1961 | B | 0 | SV |  | 598,3 |
| Scutiri aplicate la introducerea mărfurilor destinate folosinței oficiale de către misiunile diplomatice și oficiile consulare acreditate în Republica Moldova, reprezentanțele organizațiilor internaționale acreditate în Republica Moldova. | art.36-37 |
| **TOTAL** |  |  |  |  |  |  |  | **3.798.808,5** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ** | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | **Tabelul nr.2** |
| **Descrierea facilității** | **Codul facilității** | **Codul facilității** | **Temei legal de acordare a facilității** | **Categorii de beneficiari (A - 1 beneficiar, B – grup de beneficiari, C - generale, sector din economia națională)** | **Prioritizarea monitorizării facilităților\*** | **Autoritatea ce adminis-trează facilitatea (SV)** | **Sursa de extragere a facilității/ înlesnirii/ scutirii din darea de seamă** | **Costul facilității (mii lei)  2021** |
| **(Ministerul Finanțelor)** | **(Serviciul Vamal)** | **SV** |
| ***Codul fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997*** | | | | | | | | |
| ***Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere:*** | | | | | | | | |
| 2) mărfurile de la poziţiile tarifare 040229110, 190110000, precum şi produsele alimentare pentru copii de la poziţiile tarifare 160210001, 200510001, 200710101, 200710911, 200710991; | **CFTVA002** | 200 | CF, art.103 (1) | C | 1 | SV |  | 27.031,5 |
| 10) serviciile medicale, cu excepţia celor cosmetice, serviciile de ambulanţă medicală aeriană; | **CFTVA009** | 201 | CF, art.103 (1) | C | 0 | SV |  | 72.178,9 |
| materia primă medicamentoasă, materialele, articolele, ambalajul primar şi secundar utilizate la prepararea şi producerea medicamentelor, autorizate de Ministerul Sănătăţii, cu excepţia alcoolului etilic, mijloacelor cosmetice, conform listei aprobate de Guvern; articolele şi aparatele ortopedice şi de protezare (poziţia tarifară 9021); | 1 |  |
| biletele de tratament (inclusiv cele fără cazare) şi de odihnă în staţiunile balneoclimaterice, pachetele de servicii turistice; | 1 |  |
| mijloacele tehnice, inclusiv transportul auto, folosit exclusiv în scopuri legate de profilaxia dizabilităţii şi reabilitarea persoanelor cu dizabilităţi; | 1 |  |
| 12) serviciile financiare; | **CFTVA011** |  | CF, art.103 (1) | C | 0 | SV |  |  |
| c) importul de bancnote de la poziţia tarifară 490700300 şi monede metalice de la poziţia tarifară 7118 (inclusiv de bancnote şi monede jubiliare şi comemorative) în monedă naţională, de bancnote de la poziţia tarifară 490700300 şi monede metalice de la poziţia tarifară 7118 în valută străină (inclusiv în scopuri numismatice) şi alte operaţiuni legate de circulaţia monedei naţionale şi valutei străine (inclusiv operaţiunilor legate de folosirea acestora în scopuri numismatice), precum şi importul de mărfuri de la poziţia tarifară 7108 de către Banca Naţională a Moldovei şi alte livrări către/de către Banca Naţională a Moldovei cu aceste mărfuri; | **CFTVA0113** | 133 | CF, art.103 (1) | C | 0 | SV |  | 25.019,6 |
| 18) energia electrică importată şi livrată către operatorul reţelei de transport şi de sistem, operatorii reţelelor de distribuţie şi furnizorii energiei electrice sau importată de către operatorul reţelei de transport şi de sistem, operatorii reţelelor de distribuţie şi furnizorii energiei electrice, cu excepţia serviciilor de transport şi distribuţie a energiei electrice; | **CFTVA017** | 203 | CF, art.103 (1) | B | 1 | SV |  | 28.962,3 |
| 20) producţia de carte şi publicaţiile periodice (cu excepţia celor cu caracter publicitar şi erotic) de la poziţiile tarifare 4901, 4902, 490300000, 490400000 şi 4905, precum şi serviciile de editare a producţiei de carte şi a publicaţiilor periodice, cu excepţia celor cu caracterul menţionat; | **CFTVA019** | 701 | CF, art.103 (1) | C | 1 | SV |  | 28.889,8 |
| 21) timbrele de acciz importate pentru marcarea mărfurilor supuse accizelor, precum şi hîrtiile speciale importate pentru marcarea mărfurilor supuse accizelor destinate exportului; | **CFTVA020** | 700 | CF, art.103 (1) | C | 0 | SV |  | 2.218,1 |
| 24) autoturismele şi alte autovehicule (poziţiile tarifare 870321, 870322, 870323, 870324, 870331, 870332, 870333, 870390100); scuterele cu motor electric de la poziţia tarifară 871190900; | **CFTVA022** | 218 | CF, art.103 (1) | C | 1 | SV |  | 1.695.858,6 |
| 241) mărfurile de la poziţiile tarifare 7201, 7204, 854810; | **CFTVA023** | 227 | CF, art.103 (1) | C | 1 | SV |  | 0,0 |
| 26) utilajul, echipamentul şi atributele de gratificaţie primite ca donaţii de Comitetul Naţional Olimpic şi Sportiv şi de federaţiile sportive naţionale de profil de la Comitetul Internaţional Olimpic, de la federaţiile sportive europene şi internaţionale de profil pentru pregătirea sportivilor de performanţă şi promovarea mişcării olimpice, fără drept de comercializare a acestui utilaj, echipament şi atribute de gratificaţie; | **CFTVA024** | 101 | CF, art.103 (1) | A | 1 | SV |  | 11.641,8 |
| 271)tractoarele agricole de la poziţia tarifară 870190 şi tehnica agricolă de la poziţiile tarifare 842481100, 842481910, 8432, 843320, 843330000, 843340000, 843351000, 843352000, 843353, 843359, 8436, 8437 şi părţi ale acesteia de la poziţiile tarifare 8432, 8433 şi 8437; | **CFTVA026** | 228 | CF, art.103 (1) | C | 1 | SV |  | 490.281,3 |
| 272) rachetele contra grindinei de la poziţia tarifară 3604; | **CFTVA027** | 230 | CF, art.103 (1) | C | 1 | SV |  | 9.815,2 |
| 273) turbinele hidraulice cu puterea maximum 1000 kW de la poziţia tarifară 841011000, generatoarele electrice de o putere de peste 75 kW, dar de maximum 375 kW de la poziţia tarifară 850133000, părţile pentru grupurile electrogene de la poziţia tarifară 850300990, aparatura pentru comutarea circuitelor electrice de la poziţia tarifară 853690850; | **CFTVA028** | 720 | CF, art.103 (1) | C | 1 | SV |  | 0,0 |
| 29) mijloacele fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor şi/sau executarea lucrărilor, destinate includerii în capitalul statutar (social) în modul şi în termenele prevăzute de legislaţie. Modul de aplicare a facilităţilor fiscale respective se stabileşte de Guvern. | **CFTVA029** | 702 | CF, art.103 (1) | C | 1 | SV |  | 198.060,2 |
| La mijloacele fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor şi/sau executarea lucrărilor se atribuie mijloacele fixe a căror amortizare se raportează la costul produselor fabricate, serviciilor prestate şi/sau lucrărilor executate. | CF, art.103 (1) |
| Mijloacele fixe care au beneficiat de facilitatea fiscală respectivă nu pot fi înstrăinate, transmise în folosinţă sau posesie (exceptînd locaţiunea bunurilor imobile), atît integral, cît şi părţile componente ale acestora, pe parcursul a 3 ani de la data validării declaraţiei vamale respective sau eliberării facturii fiscale, cu excepţia cazului în care aceste mijloace fixe sînt exportate, dacă anterior au fost importate şi nu au suferit modificări în afara amortizării normale. În cazul în care aceste mijloace fixe se înstrăinează, se transmit în folosinţă sau posesie, atît integral, cît şi părţile componente ale acestora, pînă la expirarea a 3 ani, T.V.A. se calculează şi se achită de către persoana juridică în al cărei capital statutar (social) a fost introdus mijlocul fix, pornind de la valoarea indicată în factura fiscală eliberată în momentul beneficierii de facilitatea fiscală respectivă, în cazul livrării de mijloace fixe, sau de la valoarea în vamă la momentul depunerii declaraţiei vamale, în cazul importului acestora. Persoana juridică în al cărei capital statutar (social) a fost introdus mijlocul fix nu are dreptul la deducerea sumei T.V.A., achitată pentru mijlocul fix înstrăinat, şi este obligată să prezinte declaraţia privind TVA; | CF, art.103 (1) |
| 31) utilajul şi tehnica de la următoarele poziţii tarifare: ex. 3926 – containere din plastic pentru colectarea separată a deşeurilor; ex. 841780700 – furnale şi cuptoare pentru incinerarea gunoiului; ex. 8477 – maşini şi aparate pentru prelucrarea cauciucului sau a materialelor plastice; ex. 8479 – utilaje pentru mărunţirea, presarea, balotarea deşeurilor menajere; ex. 8704 – autovehicule pentru colectarea şi transportarea deşeurilor menajere. | **CFTVA031** | 229 | CF, art.103 (1) | C | 1 | SV |  | 4.060,1 |
| 32) aeronavele de la poziţia tarifară 880240000, elicopterele de la poziţiile tarifare 880211000, 880212000, locomotivele de la poziţiile tarifare 8601, 8602, vagoanele automotoare pentru calea ferată antrenate în transportul public de pasageri de la poziţia tarifară 8603; părţile acestora de la poziţiile tarifare 880310000–880330000 şi 8607; | **CFTVA032** | 718 | CF, art.103 (1) | C | 1 | SV |  | 12.861,9 |
| 33) serviciile de leasing operaţional sau financiar ale aeronavelor de la poziţia tarifară 880240000, elicopterelor de la poziţiile tarifare 880211000, 880212000, locomotivelor de la poziţiile tarifare 8601, 8602, vagoanelor automotoarelor pentru calea ferată antrenate în transportul public de pasageri de la poziţia tarifară 8603. | **CFTVA033** |  | CF, art.103 (1) | C | 1 | SV |  |  |
| ***Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere:*** | | | | | | | | |
| a) mărfurile introduse pe teritoriul vamal şi plasate sub regimurile vamale de tranzit, transformare sub control vamal, antrepozit vamal şi sub destinaţiile vamale de distrugere şi abandon în folosul statului; | **CFTVA034** |  | CF, art.103 (2) | C | 0 | SV |  |  |
| b) mărfurile autohtone anterior exportate şi reintroduse, în termen de 3 ani, în aceeaşi stare. Dacă la realizarea exportului suma T.V.A. pentru marfa respectivă a fost restituită, scutirea de T.V.A. nu se acordă. Nerestituirea T.V.A. se confirmă printr-un certificat emis de Serviciul Fiscal de Stat; | **CFTVA035** | 717, 870 | C | 0 | SV |  | 26.737,1 |
| Se scuteşte de T.V.A. fără drept de deducere importul mărfurilor, serviciilor, destinate acordării de asistenţă în caz de calamitate naturală, de conflict armat şi în alte situaţii excepţionale, precum şi importul şi livrarea de mărfuri, servicii definite ca ajutoare umanitare, în modul stabilit de Guvern. | **CFTVA038** | 226 001 | CF, art.103 (5) | C | 0 | SV |  | 247.540,8 |
| Se scuteşte de T.V.A. fără drept de deducere plasarea şi comercializarea mărfurilor în magazinele duty-free. | **CFTVA039** | 853 | CF, art.103 (6) | B | 1 | SV |  | 2.863,7 |
| Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere mărfurile şi serviciile importate sau procurate pe teritoriul Republicii Moldova de către organizaţiile necomerciale care corespund cerinţelor art.52, în scop de construire a instituţiilor de asistenţă socială, precum şi mărfurile şi serviciile importate sau procurate pe teritoriul Republicii Moldova de către aceste organizaţii necomerciale pentru necesităţile instituţiilor menţionate. | **CFTVA041** | 222 | CF, art.103 (92) | B | 1 | SV |  | 2.052,0 |
| Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere mărfurile consumabile importate de forţa militară străină care desfăşoară aplicaţii militare temporare, destinate uzului sau consumului exclusiv al forţei militare şi al componentei civile. Lista mărfurilor consumabile se aprobă de către Ministerul Apărării al Republicii Moldova. | **CFTVA044** | 047 | CF, art.103 (95) | B | 0 | SV |  | 278,7 |
| Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere mijloacele de transport importate şi livrate cu titlu gratuit (donaţie), indiferent de termenul de exploatare, destinate: | **CFTVA045** | 032 | CF, art.103 (96) | C | 1 | SV |  | 393,4 |
| a)     pentru scopuri medicale, clasificate la poziţiile tarifare 8702 şi 8703; |
| c) pentru stingerea incendiilor, clasificate la poziţia tarifară 8705 30000; |
| d) pentru curăţarea străzilor, pentru împrăştiat materiale, pentru colectarea deşeurilor, clasificate la poziţia tarifară 8705. |
| Se scuteşte de T.V.A. fără drept de deducere importul mostrelor de mărfuri cu valoarea în vamă care nu depăşeşte 22 euro pentru un import şi care nu include cheltuielile prevăzute la art.11 alin.(1) lit.a) din Legea nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal, cu condiţia ca aceste cheltuieli să fie distincte. În cazul în care valoarea mostrelor de mărfuri depăşeşte limita neimpozabilă indicată, T.V.A. se calculează pornind de la valoarea în vamă a mostrelor de mărfuri, iar limita neimpozabilă menţionată nu micşorează valoarea impozabilă a acestora. Pentru a beneficia de scutire, mostrele de mărfuri trebuie să fie de nefolosit prin rupere, perforare sau marcare clară şi permanentă sau prin alte procedee, cu condiţia ca această operaţiune să nu le distrugă caracterul de mostre. Scutirea de T.V.A. nu se aplică produselor alcoolice de la poziţiile tarifare 220300, 2204, 2205, 220600, 2207, 2208, parfumurilor şi apelor de toaletă de la poziţia tarifară 330300, tutunului şi produselor pe bază de tutun de la poziţiile tarifare 2401, 2402 şi 2403. | **CFTVA046** | 886 | CF, art.103 (97) | C | 0 | SV |  | 0,0 |
| Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere mărfurile şi serviciile importate de către parteneri în cadrul proiectelor de parteneriat public-privat din lista lucrărilor şi serviciilor de interes public naţional propuse parteneriatului public-privat, aprobată de Guvern conform art.11 lit.a) din Legea nr.179/2008 cu privire la parteneriatul public-privat, şi destinate nemijlocit implementării proiectelor de parteneriat public-privat de interes naţional. Modul de aplicare a facilităţilor fiscale respective se stabileşte de Guvern. | **CFTVA047** | 142 231 721 | CF, art.103 (98) | C | 1 | SV |  | 2.984,1 |
| Se scuteşte de T.V.A. fără drept de deducere importul obiectelor de cult conform listei aprobate şi modului stabilit de Guvern. | **CFTVA048** |  | CF, art.103 (99) | C | 1 | SV |  |  |
| Se scuteşte de T.V.A. fără drept de deducere importul mărfurilor de la poziţiile tarifare 271012310, 271012700 şi 271019210, destinate aprovizionării aeronavelor implicate în transportul internaţional de mărfuri şi pasageri, precum şi importul mărfurilor de la poziţiile tarifare 271012410–271012590, 271019430–271019480, 271020110–271020190 şi comercializarea ulterioară a acestora în zona de control vamal, destinate aprovizionării la ieşirea din ţară, în limitele capacităţii rezervorului mijlocului de transport. |  | 802 | CF, art.103 (910) |  |  | SV |  | 155.621,9 |
| ***Legea pentru punerea în aplicare a Titlului III al Codului fiscal nr.1417-XIII  din  17.12.97*** | | | | | | | | |
| Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere importul şi livrările ulterioare ale gazelor naturale de la poziţia tarifară 2711 efectuate de Societatea pe Acţiuni "Moldova-Gaz" către Societatea cu Răspundere Limitată "Tiraspoltransgaz" care nu are relaţii cu sistemul bugetar al Republicii Moldova. | **L1417002** | 550 | Legea nr.1417-XIII  din  17.12.97, art.4 (7) | A | 1 | SV |  | 0,0 |
| Mărfurile livrate şi serviciile prestate în cadrul lucrărilor de construcţie şi montaj executate la construcţia izolatorului de urmărire penală cu capacitatea de 1600 locuri de detenţie se scutesc de T.V.A. cu drept de deducere. Subiecţii impozabili care efectuează livrări de mărfuri şi de servicii scutite de T.V.A. cu drept de deducere în temeiul prezentului alineat au dreptul la restituirea TVA, în conformitate cu art.101 alin.(5) din Codul fiscal, dacă prezintă următoarele documente: | **L1417003** |  | Legea nr.1417 -XIII din 17.12.97, art.4 (101) | B | 1 | SV |  |  |
| 1) declaraţiile privind TVA din care rezultă suma ce urmează a fi restituită; |
| 2) registrele de evidenţă a livrărilor şi procurărilor în care sînt înregistrate operaţiunile de livrare sau procurare; |
| 3) facturile fiscale la mărfurile livrate, precum şi la volumele de lucrări executate şi documentele în a căror bază sînt eliberate acestea (actele de îndeplinire a lucrărilor de construcţie şi montaj executate la construcţia izolatorului de urmărire penală etc.). |
| TVA achitată la importul mărfurilor destinate lucrărilor de construcţie şi montaj executate la construcţia izolatorului de urmărire penală se restituie de către Serviciul Vamal în termen de 45 de zile, conform nomenclatorului aprobat de Guvern. |
| Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere importul şi/sau livrarea pe teritoriul ţării a mărfurilor şi serviciilor destinate proiectelor de asistenţă financiară, oferite de către Fondul Global pentru Combaterea HIV/SIDA, Tuberculozei şi Malariei (GFATM) în baza Acordului de grant nr.MOL-809-G05-T şi Acordului de grant nr.MOL-809-G06-H, implementate de Centrul pentru Politici şi Analize în Sănătate (Centrul PAS). | **L1417005** | 114 | Legea nr.1417-XIII  din  17.12.97, art.4 (131) | B | 0 | SV |  | 0,0 |
| Mărfurile (cu excepţia produselor petroliere) şi serviciile destinate realizării Programului “Compact”, stipulate în secţiunea 2.8 şi în anexa VI din Acordul “Compact”: | **L1417008** | 021 | Legea nr.1417 -XIII din 17.12.97, art.4 (134) | B | 0 | SV |  | 1.107,3 |
| b) se importă cu aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adăugată fără drept de deducere. |
| Produsele petroliere destinate realizării prin unităţile de comercializare a produselor petroliere, stabilite în cadrul şi în condiţiile Acordului de investiţii "Cu privire la Portul Internaţional Liber "Giurgiuleşti"" pe o perioadă de 8 ani, începînd cu data primei transbordări de produse petroliere prin terminalul petrolier situat în Portul Internaţional Liber "Giurgiuleşti": | **L1417010** | 706 | Legea nr.1417 -XIII din 17.12.97, art.4 (15) | B | 0 | SV |  | 0,0 |
| a) se scutesc de taxa pe valoarea adăugată fără drept de deducere la introducerea acestora pe restul teritoriului Republicii Moldova din Portul Internaţional Liber "Giurgiuleşti"; |
| b) se scutesc de taxa pe valoarea adăugată fără drept de deducere la introducerea acestora pe teritoriul Republicii Moldova şi prin alte puncte vamale, dar numai în cazul apariţiei situaţiilor de forţă majoră ce vor împiedica introducerea acestora prin Portul Internaţional Liber "Giurgiuleşti"; |
| c) constituie obiecte ale impunerii cu taxa pe valoarea adăugată la livrarea acestora pe teritoriul Republicii Moldova, cu scutirea subiecţilor care au efectuat livrările indicate de vărsare la buget a sumei taxei pe valoarea adăugată fără drept de deducere calculate în conformitate cu prevederile legislaţiei fiscale. |
| Mărfurile şi serviciile importate cu scopul efectuării investiţiilor capitale în cadrul şi în condiţiile Acordului de investiţii "Cu privire la Portul Internaţional Liber "Giurgiuleşti"" sînt scutite de taxa pe valoarea adăugată fără drept de deducere. | **L1417011** | 705 | Legea nr.1417-XIII din 17.12.97, art.4 (17) | B | 1 | SV |  | 0,0 |
| Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere materia primă, materialele, articolele de completare şi accesoriile necesare procesului propriu de producţie, importate de către organizaţiile şi întreprinderile societăţilor nevăzătorilor, societăţilor surzilor şi societăţilor invalizilor, de asemenea se scutesc organizaţiile şi întreprinderile menţionate de la vărsarea la buget a sumei T.V.A. pentru mărfurile produse şi serviciile prestate, conform listei organizaţiilor şi întreprinderilor respective, aprobată de Guvern. | **L1417012** | 209 | Legea nr.1417-XIII din 17.12.97, art.4 (18) | B | 1 | SV |  | 5.075,1 |
| ***Legea cu privire la Portul Internațional Giurgiulești nr.8-XV din 17.02.2004*** | | | | | | | | |
| Livrările de mărfuri (servicii) în interiorul Portului Internaţional, precum şi livrările de mărfuri (servicii) efectuate între rezidenţii Portului Internaţional şi rezidenţii zonelor economice libere ale Republicii Moldova se scutesc de taxă pe valoarea adăugată şi de accize. | **L8TVA001** | 880 | art.8 alin.(5) | B | 0 | SV |  | 0,0 |
|
| Achiziţia de către Investitorul General de la Societatea pe Acţiuni "Terminal" a activelor terminalului petrolier nefinisat de pe teritoriul Portului Internaţional, precum şi arenda terenului de către Investitorul General de la Guvern şi subarenda ulterioară a terenurilor de la Investitorul General de către alte părţi la Acordul de investiţii se scutesc de taxă pe valoarea adăugată. | art.8 alin.(8) |
| ***Legea nr.761-XV din 27.12.2001 cu privire la serviciul diplomatic*** | | | | | | | | |
| Membrii personalului misiunilor diplomatice şi al oficiilor consulare, precum şi membrii familiilor lor, la revenirea în Republica Moldova în legătură cu încheierea misiunii, pot introduce în ţară, cu scutire de plata drepturilor de import şi de alte plăţi stabilite la import de legislaţia fiscală şi vamală, bunuri procurate pentru uz personal în perioada aflării lor în misiune. | **L761TVA001** | 013 | Legea nr.761-XV din 27.12.2001, art.21 alin.(1) | B | 0 | SV |  | 34,5 |
| ***HG nr.792 din 08.07.2004 despre aprobarea Regulamentului privind transportarea mărfurilor prin posturile vamale interne de control*** | | | | | | | | |
| Mărfurile produse de persoanele juridice şi fizice, subiecţi ai activităţii de întreprinzător, situaţi pe teritoriul Republicii Moldova şi înregistraţi permanent la Camera Înregistrării de Stat, dar care nu au relaţii fiscale cu sistemul bugetar al ţării, livrate în adresa persoanelor juridice şi fizice, subiecţi ai activităţii de întreprinzător, situaţi pe teritoriul Republicii Moldova şi care au relaţii fiscale cu sistemul ei bugetar, la trecerea prin posturile vamale interne de control sînt scutite de plata impozitelor şi a taxelor (cu excepţia accizelor) la prezentarea actului în original al Camerei de Comerţ şi Industrie ce confirmă originea autohtonă a acestora. | **HG792TV001** | 117, 970 | HG nr.792 din 08.07.2004, pct.3 | C | 0 | SV |  | 46,3 |
| Persoanele fizice (gospodăriile ţărăneşti, întreprinzătorii individuali) au dreptul la transportarea prin posturile vamale interne de control, fără achitarea drepturilor de import: | **HG792TV002** | 030 | HG nr.792 din 08.07.2004, pct.11 | C | 0 | SV |  | 0,0 |
| a producţiei proprii, crescute pe loturile agricole sau procurate spre consum final al familiei, cu condiţia prezentării certificatului eliberat de primăria localităţii privind cantitatea producţiei obţinute şi dimensiunile lotului din posesie; |
| a produsului prelucrat (finit), obţinut în urma prelucrării producţiei proprii, crescute pe loturile agricole, la întreprinderile din partea stîngă a rîului Nistru, la reintroducerea, în conformitate cu procedura de evidenţă a trecerii mărfurilor menţionate, stabilită de Serviciul Vamal. |
| Transportarea prin posturile vamale interne de control a mărfurilor autohtone (cu excepţia celor supuse accizelor) primite în calitate de remunerare a muncii (în contul salariului) de către persoanele fizice locuitori ai satelor megieşe din partea dreaptă a Nistrului se efectuează fără impozitare, cu condiţia prezentării certificatului de confirmare a remunerării respective de aceste întreprinderi, precum şi a achitării impozitului pe venit, a altor defalcări obligatorii. | **HG792TPV003** |  | HG nr.792 din 08.07.2004, pct.12 | C | 0 | SV |  |  |
| ***HG nr.1001 din 19.09.2001 cu privire la declararea mărfurilor de către agenţii economici din raioanele de est ale Republicii Moldova*** | | | | | | | | |
| Scutiri aplicate la declararea și vămuirea mărfurilor introduse în teritoriul vamal al țării de către agenții economici din raioanele de est ale Republicii Moldova înregistrați la Camera Înregistrării de Stat, cu condiția rămânerii mărfurilor pe teritoriul necontrolat de către organele constituționale. | **HG1001TVA001** | 099 | HG nr.1001 din 19.09.2001 | C | 1 | SV |  | 3.345.735,0 |
|
| ***Legea nr.1569-XV din 20.12.2002*** | | | | | | | | |
| Persoanele fizice au dreptul: c) de a introduce pe teritoriul ţării sau de a primi, prin intermediul trimiterilor poştale internaţionale sau a bagajelor neînsoţite, bunuri, fără achitarea drepturilor de import, cu condiţia că acestea nu sînt destinate activităţii comerciale sau de producţie, în legătură cu stabilirea la loc de trai permanent în Republica Moldova sau cu obţinerea acestor bunuri prin moştenire. Faptul stabilirii pentru trai permanent sau obţinerii moştenirii se confirmă prin actele respective. Modul de acordare a înlesnirilor menţionate se stabileşte de Serviciul Vamal. |  | 012 | Legea nr.1569-XV din 20.12.2002, art.5 alin.(1) lit.c) | B | 1 | SV |  | 758,2 |
| ***Lege cu privire la înmatricularea unor mijloace de transport şi modificarea unor acte legislative nr.170/2018*** | | | | | | | | |
| Se scutesc de T.V.A mijloacele de transport clasificate la poziţia tarifară 8703, şi remorcile ataşate la acestea clasificate la poziţia tarifară 8716, motocicletele (inclusiv mopedele) şi bicicletele cu motor auxiliar cu sau fără ataşe clasificate la poziţia tarifară 8711, introduse după data de 24 aprilie 2018 pe teritoriul unităţilor administrativ – teritoriale din stînga Nistrului |  | 014 | Legea nr.170/2018 |  |  | SV |  | 128.515,8 |
| ***Legea nr.109 din 09.06.2017 privind punerea în aplicare a unele măsuri de control la trecerea frontierei, de control vamal şi privind asigurarea regimului fiscal în cadrul controlului comun la unele puncte de trecere a frontierei de stat moldo-ucrainen*** | | | | | | | | |
| *Legea nr.109 din 09.06.2017 privind punerea în aplicare a unele măsuri de control la trecerea frontierei, de control vamal şi privind asigurarea regimului fiscal în cadrul controlului comun la unele puncte de trecere a frontierei de stat moldo-ucrainen* |  | 141 | Legea nr.109/ 2017 |  |  | SV |  | 4.320,8 |
| ***Scutiri aplicate prin legile de derogare.*** | | | | | | | | |
| Scutiri aplicate la importul mărfurilor, oferite cu titlul de donaţie şi stabilite în punctele referitor la scutirile te taxe vamale, taxe pentru procedurile vamale şi T.V.A. din Dispoziţiile Comisiei pentru Situaţii Excepţionale a Republicii Moldova. | **LDERTVA001** | 032 052 | Legile de derogare | A sau B (după caz) | 1 | SV | Nu este în Registru, facilitate nou introdusă în 2020, legată de pandemie | 399,7 |
| 143 | Art.22 din Legea nr.212/2004 privind regimul stării de urgenţă, de asediu şi de război; Art.2 din Hotărârea Parlamentului nr.55/2020 privind declararea stării de urgenţă; punctele 6, 7, 8 şi 9 din Regulamentul Comisiei pentru Situaţii Excepţionale a Republicii Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1340/2001 | 2.066,5 |
| ***Prelungirea termenului de plată a TVA*** | | | | | | | | |
| ***Legea pentru punerea în aplicare a Titlului III al Codului fiscal nr.1417-XIII  din  17.12.97*** | | | | | | | | |
| La solicitarea importatorilor, Serviciul Vamal va prelungi, în condiţiile art.126 şi 1271 din Codul vamal al Republicii Moldova, cu cel mult 90 de zile, termenul de plată a T.V.A. la materia primă, cu excepţia mărfurilor menţionate în anexă, la materialele şi articolele de completare importate de agenţii economici producători, precum şi de agenţii economici specializaţi în prestări de servicii în agricultură care dispun de autorizaţie pentru prestarea de servicii la producerea producţiei agricole, eliberată de Ministerul Agriculturii şi Industriei Alimentare. | **L1417016** |  | Legea nr.1417-XIII din 17.12.97, art.4 (20) | B | 0 | SV |  | 0,0 |
| La solicitarea importatorilor agenţi economici producători, în condiţiile art. 126 şi art. 1271 din Codul vamal, se prelungeşte termenul de plată a T.V.A., pentru perioada ciclului de producere, dar nu mai mult de 180 de zile, la materia primă, cu excepţia mărfurilor prevăzute în anexa la prezenta lege, materialele, accesoriile, ambalajul primar şi articolele de completare importate care se utilizează la fabricarea în exclusivitate a mărfurilor destinate exportului, în modul stabilit de Guvern. | **L1417017** |  | Legea nr.1417-XIII din 17.12.97, art.4 (203) | B | 0 | SV |  | 81.620,2 |
| **TOTAL** |  |  |  |  |  |  |  | **6.615.030,1** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ACCIZE** | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | **Tabelul nr.3** |
| **Descrierea facilității** | **Codul facilității** | **Codul facilității** | **Temei legal de acordare a facilității** | **Categorii de beneficiari (A - 1 beneficiar, B – grup de beneficiari, C - generale, sector din economia națională)** | **Prioritizarea monitorizării facilităților\*** | **Autoritatea ce adminis-trează facilitatea (SV)** | **Sursa de extragere a facilității/ înlesnirii/ scutirii din darea de seamă** | **Costul facilității (mii lei) 2021** |
| **(Ministerul Finanțelor)** | **(Serviciul Vamal)** | **SV** |
| ***Codul fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997*** | | | | | | | | |
| Accizele nu se achită la importul mărfurilor supuse accizelor definite ca ajutoare umanitare, în modul stabilit de Guvern. | **CFAC002** | 001 | CF, art.124 (2) | C | 0 | SV |  | 28.819,4 |
| Accizele nu se achită pentru mărfurile consumabile importate de forţa militară străină care desfăşoară aplicaţii militare temporare, destinate uzului sau consumului exclusiv al forţei militare şi al componentei civile. Lista mărfurilor consumabile se aprobă de către Ministerul Apărării al Republicii Moldova. | **CFAC004** | 047 | CF, art.124 (22) | B | 0 | SV |  | 0,0 |
| ***Se scutesc de acciză mărfurile supuse accizelor:*** | | | | | | | | |
| a) destinate proiectelor de asistenţă tehnică, realizate pe teritoriul Republicii Moldova de către organizaţiile internaţionale şi ţările donatoare în limitele tratatelor la care aceasta este parte; | **CFAC005** | 002 | CF, art.124 (3) | C | 0 | SV |  | 962,1 |
| b) finanţate din contul împrumuturilor şi granturilor acordate Guvernului sau acordate cu garanţie de stat din contul împrumuturilor acordate de organismele financiare internaţionale (inclusiv din cota-parte a Guvernului), destinate realizării proiectelor respective, precum şi din contul granturilor acordate instituţiilor finanţate de la buget. | **CFAC006** | 008 | C | 0 | SV |  | 39.541,6 |
| Accizele nu se achită la plasarea, livrarea de pe teritoriul vamal în magazinele duty-free şi comercializarea de către aceste magazine a mărfurilor supuse accizelor, precum şi la introducerea mărfurilor supuse accizelor pe teritoriul vamal şi plasarea acestora sub regimurile vamale de tranzit, transformare sub control vamal, antrepozit vamal, sub destinaţiile vamale de distrugere, abandon în folosul statului. | **CFAC008** | 853 | CF, art.124 (5) | B | 1 | SV |  | 0,0 |
| Accizele nu se achită la plasarea mărfurilor supuse accizelor în regimul vamal admiterea temporară. | **CFAC009** |  | CF, art.124 (7) | C | 0 | SV |  | 0,0 |
| Accizele nu se achită pentru mărfurile autohtone supuse accizelor, anterior exportate şi reintroduse, în termen de 3 ani, în aceeaşi stare, conform reglementărilor vamale. | **CFAC010** | 450  870 | CF, art.124 (8) | C | 0 | SV |  | 9.507,3 |
| Se scuteşte de accize importul mostrelor de mărfuri cu valoarea în vamă care nu depăşeşte 22 euro pentru un import şi care nu include cheltuielile prevăzute la art. 11 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal, cu condiţia ca aceste cheltuieli să fie distincte. În cazul în care valoarea mostrelor depăşeşte limita neimpozabilă indicată, accizul se calculează pornind de la valoarea în vamă a mostrelor de mărfuri, iar limita neimpozabilă menţionată nu micşorează valoarea impozabilă a acestora. Pentru a beneficia de scutire, mostrele trebuie să fie de nefolosit prin rupere, perforare sau marcare clară şi permanentă sau prin alte procedee, cu condiţia ca această operaţiune să nu le distrugă caracterul de mostre. Scutirea de acciz nu se aplică produselor alcoolice de la poziţiile tarifare 220300, 2204, 2205, 220600, 2207, 2208, parfumurilor şi apelor de toaletă de la poziţia tarifară 330300, tutunului şi produselor pe bază de tutun de la poziţiile tarifare 2401, 2402, 2403. | **CFAC014** | 886 | CF, art.124 (112) | C | 0 | SV |  | 0,0 |
| ***Se scutesc de accize mijloacele de transport, indiferent de termenul lor de exploatare:*** | | | | | | | | |
| 1) importate şi livrate pentru transportarea persoanelor cu dizabilităţi ale aparatului locomotor în temeiul prevederilor art.49 alin.(3) din Legea nr.60/2012 privind incluziunea socială a persoanelor cu dizabilităţi, clasificate la poziţia tarifară 8703 (cu capacitatea cilindrică a motorului de pînă la 2500 cm3 inclusiv); | **CFAC015** | 975 | CF, art.124 (14) |  |  | SV |  | 203.213,9 |
| 2) importate şi livrate cu titlu gratuit (donaţie), destinate pentru: |  |  |  |  |  |  |  |
| a) scopuri medicale, clasificate la poziţiile tarifare 8702 şi 8703; | **CFAC016** | 032 | C | 1 | SV |  | 1.653,1 |
| b) stingerea incendiilor, clasificate la poziţia tarifară 870530000; | **CFAC017** | C | 1 | SV |  |
| c) curăţarea străzilor, împrăştiat materiale, colectarea deşeurilor, clasificate la poziţia tarifară 8705. | **CFAC018** | C | 1 | SV |  |
| Se scuteşte de acciz alcoolul etilic nedenaturat de la poziţiile tarifare 220710000 şi 220890910, destinat producerii farmaceutice şi utilizării în medicină, în limita volumului contingentului anual stabilit de Guvern. | **CFAC019** | 650 | CF, art.124 (15) | B | 1 | SV |  | 0,0 |
| Alcoolul etilic nedenaturat de la poziţia tarifară 220710000, destinat utilizării în industria de parfumerie şi cosmetică, este scutit de plata accizelor în limita volumului stabilit de ministerul de ramură, coordonat cu Serviciul Fiscal de Stat şi Serviciul Vamal, în vederea realizării programului de activitate al industriei de parfumerie şi cosmetică pe anul respectiv. | **CFAC020** | 401 | CF, art.124 (16) | B | 1 | SV |  | 0,0 |
| Cota accizului se micşorează cu 50% pentru vehiculele de la poziţiile tarifare 870360, 870370000. Cota accizei se micşorează cu 25% pentru autoturismele de la poziţiile tarifare 870340, 870350000. Scutirea în mărime de 25% din cota accizei nu se aplică vehiculelor de tip micro hybrid şi mild hybrid. | **CFAC022** |  | CF, art.124 (18) | C | 1 | SV |  | 101.963,6 |
| Se scutesc de acciză berea, vinul de la poziţia tarifară 2205 şi băuturile fermentate produse de persoana fizică care nu desfăşoară activitate de întreprinzător şi consumate de către aceasta şi membrii familiei sale, cu condiţia să nu fie comercializate. | **CFAC023** |  | CF, art.124 (19) | C | 0 |  |  |  |
| Se scuteşte de acciză combustibilul destinat aprovizionării în Portul Internaţional Liber Giurgiuleşti a navelor maritime implicate în transportul internaţional de mărfuri şi pasageri, indiferent de naţionalitatea navei sau de pavilionul acesteia. | **CFAC024** | 887 | CF, art.124 (20) | B | 1 | SV |  | 284,3 |
| Se scuteşte de acciz importul mărfurilor de la poziţiile tarifare 271012310, 271012700 şi 271019210, destinate aprovizionării aeronavelor implicate în transportul internaţional de mărfuri şi pasageri. |  | 802 | CF. artart.124 alin.(21) |  |  | SV |  | 263.893,0 |
| ***Legea nr.761-XV din 27.12.2001 cu privire la serviciul diplomatic*** | | | | | | | | |
| Membrii personalului misiunilor diplomatice şi al oficiilor consulare, precum şi membrii familiilor lor, la revenirea în Republica Moldova în legătură cu încheierea misiunii, pot introduce în ţară, cu scutire de plata drepturilor de import şi de alte plăţi stabilite la import de legislaţia fiscală şi vamală, bunuri procurate pentru uz personal în perioada aflării lor în misiune. | **L761AC001** | 013 | Legea nr.761-XV din 27.12.2001, art.21 alin.(1) | B | 0 | SV |  | 0,0 |
| ***HG nr.792 din 08.07.2004 despre aprobarea Regulamentului privind transportarea mărfurilor prin posturile vamale interne de control*** | | | | | | | | |
| Persoanele fizice (gospodăriile ţărăneşti, întreprinzătorii individuali) au dreptul la transportarea prin posturile vamale interne de control, fără achitarea drepturilor de import: | **HG792AC001** | 030 | HG nr.792 din 08.07.2004, pct.11 | C | 0 | SV |  | 0,0 |
|
| a producţiei proprii, crescute pe loturile agricole sau procurate spre consum final al familiei, cu condiţia prezentării certificatului eliberat de primăria localităţii privind cantitatea producţiei obţinute şi dimensiunile lotului din posesie; |
| a produsului prelucrat (finit), obţinut în urma prelucrării producţiei proprii, crescute pe loturile agricole, la întreprinderile din partea stîngă a rîului Nistru, la reintroducerea, în conformitate cu procedura de evidenţă a trecerii mărfurilor menţionate, stabilită de Serviciul Vamal. |
| ***HG nr.1001 din 19.09.2001 cu privire la declararea mărfurilor de către agenţii economici din raioanele de est ale Republicii Moldova*** | | | | | | | | |
| Scutiri aplicate la declararea și vămuirea mărfurilor introduse în teritoriul vamal al țării de către agenții economici din raioanele de est ale Republicii Moldova înregistrați la Camera Înregistrării de Stat, cu condiția rămânerii mărfurilor pe teritoriul necontrolat de către organele constituționale. | **HG1001AC001** | 099 | HG nr.1001 din 19.09.2001 | C | 1 | SV |  | 938.060,8 |
|
| ***Legea nr.1569-XV din 20.12.2002*** | | | | | | | | |
| Persoanele fizice au dreptul: c) de a introduce pe teritoriul ţării sau de a primi, prin intermediul trimiterilor poştale internaţionale sau a bagajelor neînsoţite, bunuri, fără achitarea drepturilor de import, cu condiţia că acestea nu sînt destinate activităţii comerciale sau de producţie, în legătură cu stabilirea la loc de trai permanent în Republica Moldova sau cu obţinerea acestor bunuri prin moştenire. Faptul stabilirii pentru trai permanent sau obţinerii moştenirii se confirmă prin actele respective. Modul de acordare a înlesnirilor menţionate se stabileşte de Serviciul Vamal. |  | 012 | Legea nr.1569-XV din 20.12.2002, art.5 alin.(1) lit.c) | B | 1 | SV |  | 974,0 |
| ***Lege cu privire la înmatricularea unor mijloace de transport şi modificarea unor acte legislative nr.170/2018*** | | | | | | | | |
| Se scutesc de acciz mijloacele de transport clasificate la poziţia tarifară 8703, şi remorcile ataşate la acestea clasificate la poziţia tarifară 8716, motocicletele (inclusiv mopedele) şi bicicletele cu motor auxiliar cu sau fără ataşe clasificate la poziţia tarifară 8711, introduse după data de 24 aprilie 2018 pe teritoriul unităţilor administrativ – teritoriale din stînga Nistrului |  | 014 | Legea nr.170/2018 |  |  | SV |  | 357.626,6 |
| ***Scutiri aplicate prin legile de derogare.*** | | | | | | | | |
| Scutiri aplicate la importul mărfurilor, oferite cu titlul de donaţie şi stabilite în punctele referitor la scutirile te taxe vamale, taxe pentru procedurile vamale şi T.V.A. din Dispoziţiile Comisiei pentru Situaţii Excepţionale a Republicii Moldova. | **LDERAC001** | 032  052 | Legile de derogare | A sau B (după caz) | 1 | SV |  | 0,0 |
|  | 143 | Art.2 din Hotărârea Parlamentului nr.55/2020 privind declararea stării de urgenţă; punctele 6, 7, 8 şi 9 din Regulamentul Comisiei pentru Situaţii Excepţionale a Republicii Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1340/2001 |  |  | SV | Nu este în Registru, facilitate nou introdusă în 2020, legată de pandemie | 0,0 |
| **TOTAL** |  |  |  |  |  |  |  | **1.946.499,9** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **TAXELE VAMALE** | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | **Tabelul nr.4** |
| **Descrierea facilității** | **Codul facilității** | **Codul facilității** | **Temei legal de acordare a facilității** | **Categorii de beneficiari (A - 1 beneficiar, B – grup de beneficiari, C - generale, sector din economia națională)** | **Prioritizarea monitorizării facilităților\*** | **Autoritatea ce adminis-trează facilitatea (SV)** | **Sursa de extragere a facilității/ înlesnirii/ scutirii din darea de seamă** | **Costul facilității (mii lei)   2021** |
| **(Ministerul Finanțelor)** | **(Serviciul Vamal)** | **SV** |
| ***Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997 cu privire la tariful vamal*** | | | | | | | | |
| ***Sunt scutite de taxa vamală:*** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| c) moneda naţională, valuta străină de la poziţiile tarifare 490700300 şi 7118 (cu excepţia celei folosite în scopuri numismatice), precum şi hîrtiile de valoare de la poziţia tarifară 490700, în conformitate cu legislaţia; | **L1380TV003** | 133 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.c) | C | 0 | SV |  | 10.906,7 |
| d) mărfurile introduse pe sau scoase de pe teritoriul vamal în calitate de ajutor umanitar, destinaţia lor fiind confirmată de organul abilitat; | **L1380TV004** | 001 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.d) | C | 0 | SV |  | 51.767,9 |
| i) mărfurile autohtone anterior exportate şi reintroduse, în termen de 3 ani, în aceeaşi stare şi produsele compensatoare după perfecţionarea pasivă conform reglementărilor vamale; | **L1380TV007** | 339,  450,  870 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.I) | C | 0 | SV |  | 14.740,8 |
| j) producţia de carte şi publicaţiile periodice (cu excepţia celor cu caracter publicitar şi erotic) de la poziţiile tarifare 4901, 4902, 4903 00 000, 4904 00 000 şi 4905, materialele didactice pentru instituţiile preşcolare, de învăţămînt şi curative; | **L1380TV008** | 701 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.j) | C | 1 | SV |  | 13.058,2 |
| k) mărfurile plasate şi comercializate în magazinele duty-free; | **L1380TV009** | 853 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.k) | B | 1 | SV |  | 1.372,4 |
| l) mărfurile (serviciile) introduse în zona economică liberă de pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova, din afara teritoriului vamal al Republicii Moldova, de pe teritoriul altor zone economice libere, mărfurile (serviciile) exportate în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova şi în alte zone economice libere, cu excepţia mărfurilor (serviciilor) exportate pentru care se emite sau se întocmeşte o dovadă de origine în sensul acordurilor de comerţ liber, ratificate de Republica Moldova, care prevăd interzicerea restituirii sau a scutirii de taxe vamale, precum şi mărfurile produse în zona economică liberă introduse pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova; | **L1380TV010** | 334 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.l) | B | 0 | SV |  | 21.880,0 |
| l2) mărfurile care nu au fost prelucrate suficient în zona economică liberă, introduse pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova, în partea ce se referă la mărfurile străine plasate în zona economică liberă însoţite de o dovadă de origine preferenţială şi mărfurile autohtone care au fost utilizate pentru producerea mărfurilor care nu au fost prelucrate suficient; | **L1380TV011** | 358 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.l2) |  |  | SV |  | 4.287,4 |
| n) mărfurile importate pe teritoriul Republicii Moldova din contul împrumuturilor şi granturilor acordate Guvernului sau acordate cu garanţie de stat, din contul împrumuturilor acordate de organismele financiare internaţionale (inclusiv din cota-parte a Guvernului), destinate realizării proiectelor respective, precum şi din contul granturilor acordate instituţiilor finanţate de la buget, conform listei aprobate de Guvern; | **L1380TV013** | 008 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.n) | B | 0 | SV |  | 22.709,3 |
| n³) mărfurile destinate proiectelor de asistenţă tehnică realizate pe teritoriul ţării de către organizaţiile internaţionale şi ţările donatoare, în conformitate cu tratatele internaţionale la care Republica Moldova este parte; | **L1380TV016** | 002 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.n3) | C | 0 | SV |  | 22.692,4 |
| n4) mărfurile (serviciile) importate pe teritoriul ţării, destinate proiectului “Reabilitarea străzilor centrale şi modernizarea iluminatului public al centrului municipiului Chişinău”, implementat de către Primăria municipiului Chişinău, finanţat din sursele Băncii Europene de Investiţii, ale Băncii Europene pentru Reconstrucţie şi Dezvoltare şi din Fondul Special pentru Energie Verde al Băncii Europene pentru Reconstrucţie şi Dezvoltare. Modul de aplicare a scutirii de taxa vamală se stabileşte printr-un regulament aprobat de Guvern; | **L1380TV017** | 139 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.n4) | B | 0 | SV |  | 0,0 |
| n5) mărfurile (serviciile) importate pe teritoriul ţării, destinate Programului de Investiţii Prioritare prevăzut de Studiul de Fezabilitate la Programul de alimentare cu apă şi tratare a apelor uzate în municipiul Chişinău, implementat de către S.A. “Apă-Canal Chişinău”, finanţat din sursele Băncii Europene de Investiţii, ale Băncii Europene pentru Reconstrucţie şi Dezvoltare şi din Fondul de Investiţii pentru Vecinătate al Uniunii Europene. Modul de aplicare a scutirii de taxa vamală se stabileşte printr-un regulament aprobat de Guvern; | **L1380TV018** | 140 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.n5) | A | 1 | SV |  | 1.162,4 |
| o) utilajul, echipamentul şi atributele de gratificaţie primite ca donaţii de Comitetul Naţional Olimpic şi de federaţiile sportive naţionale de profil de la Comitetul Internaţional Olimpic, de la federaţiile sportive europene şi internaţionale de profil pentru pregătirea sportivilor de performanţă şi promovarea mişcării olimpice, fără drept de comercializare a acestui utilaj, echipament şi atribute de gratificaţie; | **L1380TV019** | 101 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.o) | A | 1 | SV |  | 5.069,6 |
| p) timbrele de acciz importate şi destinate marcării mărfurilor supuse accizelor; | **L1380TV020** | 700 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.p | C | 0 | SV |  | 1.003,1 |
| q²) mijloacele fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor şi/sau executarea lucrărilor, destinate includerii în capitalul statutar (social) în modul şi în termenele prevăzute de legislaţie. Modul de aplicare a facilităţilor fiscale respective se stabileşte de Guvern. | **L1380TV022** | 702 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.q2) | C | 0 | SV |  | 55.590,9 |
| La mijloacele fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor şi/sau executarea lucrărilor se atribuie mijloacele fixe a căror amortizare se raportează la costul produselor fabricate, serviciilor prestate şi/sau lucrărilor executate. |
| Mijloacele fixe care au beneficiat de facilitatea fiscală respectivă nu pot fi înstrăinate, transmise în folosinţă sau posesie (exceptînd locaţiunea bunurilor imobile), atît integral, cît şi părţile componente ale acestora, pe parcursul a 3 ani de la data validării declaraţiei vamale respective, cu excepţia cazului în care aceste mijloace fixe sînt exportate, dacă anterior au fost importate şi nu au suferit modificări în afara amortizării normale. În cazul în care aceste mijloace fixe se înstrăinează, se transmit în folosinţă sau posesie, atît integral, cît şi părţile componente ale acestora, pînă la expirarea a 3 ani, taxa vamală se calculează şi se achită de către persoana juridică în al cărei capital statutar (social) a fost introdus mijlocul fix, pornind de la valoarea în vamă a acestor mijloace fixe la momentul depunerii declaraţiei vamale; |
| q3) mostrele de mărfuri cu valoarea în vamă care nu depăşeşte 22 euro pentru un import şi care nu include cheltuielile prevăzute la art.11 alin.(1) lit.a) din Legea nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal, cu condiţia ca aceste cheltuieli să fie distincte. În cazul în care valoarea mostrelor de mărfuri depăşeşte limita neimpozabilă indicată, taxa vamală se calculează pornind de la valoarea în vamă a mostrelor de mărfuri, iar limita neimpozabilă menţionată nu micşorează valoarea impozabilă a acestora. Pentru a beneficia de scutire, mostrele de mărfuri trebuie să fie de nefolosit prin rupere, perforare sau marcare clară şi permanentă sau prin alte procedee, cu condiţia ca această operaţiune să nu le distrugă caracterul de mostre. Scutirea de taxa vamală nu se aplică produselor alcoolice de la poziţiile tarifare 220300, 2204, 2205, 220600, 2207, 2208, parfumurilor şi apelor de toaletă de la poziţia tarifară 330300, tutunului şi produselor pe bază de tutun de la poziţiile tarifare 2401, 2402, 2403; | **L1380TV023** | 886 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.q3) | C | 0 | SV |  | 0,0 |
| o1) mărfurile importate pe teritoriul ţării de către parteneri în cadrul proiectului de parteneriat public-privat pentru proiectarea şi construcţia arenei polivalente de interes naţional, inclus în lista lucrărilor şi serviciilor de interes public naţional propuse parteneriatului public-privat, aprobată de către Guvern, conform art.11 lit.a) din Legea nr.179/2008 cu privire la parteneriatul public-privat, şi destinate nemijlocit implementării proiectului respectiv; |  | 142 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.o1 |  |  | SV |  | 0,0 |
| s) mărfurile importate cu scopul efectuării investiţiilor capitale în cadrul şi în condiţiile Acordului de investiţii "Cu privire la Portul Internaţional Liber "Giurgiuleşti""; | **L1380TV024** | 705 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.s) | B | 1 | SV |  | 0,0 |
| v) bunurile mobile a căror valoare depăşeşte 6000 de lei şi a căror durată de funcţionare este mai mare de un an, importate de către întreprinderile ce desfăşoară activitatea de leasing, în scopul onorării obligaţiilor contractuale ale acestora, rezultate din contractele de leasing încheiate cu persoane fizice sau juridice din Republica Moldova; | **L1380TV027** | 333 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.v) | B | 1 | SV |  | 0,0 |
| x) mărfurile consumabile importate de forţa militară străină care desfăşoară aplicaţii militare temporare, destinate uzului sau consumului exclusiv al forţei militare şi al componentei civile. Lista mărfurilor consumabile se aprobă de către Ministerul Apărării al Republicii Moldova; | **L1380TV029** | 047 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.x) | B | 0 | SV |  | 121,0 |
| y) mărfurile importate clasificate la poziţia tarifară 8548 10. | **L1380TV030** | 715 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.y) | C | 1 | SV |  | 0,0 |
| y1) aeronavele de la poziţia tarifară 880240000, elicopterele de la poziţiile tarifare 880211000, 880212000, locomotivele de la poziţia tarifară 8601, 8602, vagoanele automotoare pentru calea ferată antrenate în transportul public de pasageri de la poziţia tarifară 8603, părţile acestora de la poziţiile tarifare 880310000 – 880330000 şi 8607; | **L1380TV031** | 718 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.y1) | C | 1 | SV |  | 0,0 |
| y2) generatoarele electrice de o putere de peste 75 kW, dar de maximum 375 kW de la poziţia tarifară 850133000, părţile pentru grupurile electrogene de la poziţia tarifară 850300990, aparatura pentru comutarea circuitelor electrice de la poziţia tarifară 853690850; | **L1380TV032** | 720 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.y1) | C | 1 | SV |  | 0,0 |
| z) mijloacele de transport importate cu titlu gratuit (donaţie), indiferent de termenul de exploatare, destinate: | **L1380TV033** | 032 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.z) | C | 1 | SV |  | 6,1 |
| - pentru scopuri medicale, clasificate la poziţiile tarifare 8702 şi 8703; |
| - pentru stingerea incendiilor, clasificate la poziţia tarifară 870530000; |
| - pentru curăţarea străzilor, pentru împrăştiat materiale, pentru colectarea deşeurilor, clasificate la poziţia tarifară 8705; |
| z1) materia primă medicamentoasă, materialele, articolele, ambalajul primar şi secundar utilizate la prepararea şi producerea medicamentelor, autorizate de Ministerul Sănătăţii, cu excepţia alcoolului etilic, mijloacelor cosmetice, conform listei aprobate de Guvern; | **L1380TV034** | 719 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.z1) | C | 1 | SV |  | 3.341,9 |
| z2) dializoarele de la poziţia tarifară 842129000. | **L1380TV035** | 357 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.z2) | C | 1 | SV |  | 1.595,6 |
| z3) importul obiectelor de cult conform listei aprobate şi modului stabilit de Guvern. | **L1380TV036** | 145 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.z3) | C | 1 | SV |  | 35,6 |
| ***Legea nr.172 din 25.07.2014 privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor*** | | | | | | | | |
| Taxa vamală nu se percepe la importul autovehiculelor: | **L172TV001** | 308 012 | Legea nr.172 din 25.07.2014, pct.7 | C | 1 | SV |  | 26.628,9 |
| specificate la poziţiile tarifare 8702 şi 8704, cu termenul de exploatare de pînă la 7 ani; |
| importate, în cazul schimbării domiciliului persoanelor fizice şi la prezentarea documentelor confirmative. |
| Taxa vamală nu se percepe la importul mostrelor de seminţe şi materialului săditor, destinate testărilor oficiale efectuate de Comisia de Stat pentru Încercarea Soiurilor de Plante. | **L172TV002** | 338 | Legea nr.172 din 25.07.2014, pct.9 | A | 0 | SV |  | 0,0 |
| ***HG nr.114 din 22.02.12 cu privire la modul de administrare a contingentelor tarifare la importul de zahăr alb şi produse zaharoase;*** | | | | | | | | |
| Taxa vamală preferenţială la import în mărime de 10% se aplică pentru fiecare tranzacţie de import al zahărului şi produselor zaharoase în limita de zece la sută a contingentului cantitativ stabilit de legislaţia în vigoare. | **HG114TV001** | EUZH, EUZH1, ALZH, ALZH1 | HG nr.114 din 22.02.12 | C | 0 | SV |  | 37.767,7 |
| ***HG nr.1001 din 19.09.2001 cu privire la declararea mărfurilor de către agenţii economici din raioanele de est ale Republicii Moldova;*** | | | | | | | | |
| Scutiri aplicate la declararea și vămuirea mărfurilor introduse în teritoriul vamal al țării de către agenții economici din raioanele de est ale Republicii Moldova înregistrați la Camera Înregistrării de Stat, cu condiția rămânerii mărfurilor pe teritoriul necontrolat de către organele constituționale. | **HG1001TV001** | 099 | HG nr.1001 din 19.09.2001 | C | 1 | SV |  | 603.321,9 |
| **HG nr.792 din 08.07.2004 despre aprobarea Regulamentului privind transportarea mărfurilor prin posturile vamale interne de control** | | | | | | | | |
| Mărfurile produse de persoanele juridice şi fizice, subiecţi ai activităţii de întreprinzător, situaţi pe teritoriul Republicii Moldova şi înregistraţi permanent la Camera Înregistrării de Stat, dar care nu au relaţii fiscale cu sistemul bugetar al ţării, livrate în adresa persoanelor juridice şi fizice, subiecţi ai activităţii de întreprinzător, situaţi pe teritoriul Republicii Moldova şi care au relaţii fiscale cu sistemul ei bugetar, la trecerea prin posturile vamale interne de control sînt scutite de plata impozitelor şi a taxelor (cu excepţia accizelor) la prezentarea actului în original al Camerei de Comerţ şi Industrie ce confirmă originea autohtonă a acestora. | **HG792TV001** | 117,  902, 970 | HG nr.792 din 08.07.2004, pct.3 | C | 0 | SV |  | 273,1 |
| Persoanele fizice (gospodăriile ţărăneşti, întreprinzătorii individuali) au dreptul la transportarea prin posturile vamale interne de control, fără achitarea drepturilor de import: | **HG792TV002** | 030 | HG nr.792 din 08.07.2004, pct.11 | C | 0 | SV |  | 0,0 |
| a producţiei proprii, crescute pe loturile agricole sau procurate spre consum final al familiei, cu condiţia prezentării certificatului eliberat de primăria localităţii privind cantitatea producţiei obţinute şi dimensiunile lotului din posesie; |
| a produsului prelucrat (finit), obţinut în urma prelucrării producţiei proprii, crescute pe loturile agricole, la întreprinderile din partea stîngă a rîului Nistru, la reintroducerea, în conformitate cu procedura de evidenţă a trecerii mărfurilor menţionate, stabilită de Serviciul Vamal. |
| Transportarea prin posturile vamale interne de control a mărfurilor autohtone (cu excepţia celor supuse accizelor) primite în calitate de remunerare a muncii (în contul salariului) de către persoanele fizice locuitori ai satelor megieşe din partea dreaptă a Nistrului se efectuează fără impozitare, cu condiţia prezentării certificatului de confirmare a remunerării respective de aceste întreprinderi, precum şi a achitării impozitului pe venit, a altor defalcări obligatorii. | **HG792TV003** |  | HG nr.792 din 08.07.2004, pct.12 | C | 0 | SV |  | 0,0 |
| ***Legea nr.761-XV din 27.12.2001 cu privire la serviciul diplomatic*** | | | | | | | | |
| Membrii personalului misiunilor diplomatice şi al oficiilor consulare, precum şi membrii familiilor lor, la revenirea în Republica Moldova în legătură cu încheierea misiunii, pot introduce în ţară, cu scutire de plata drepturilor de import şi de alte plăţi stabilite la import de legislaţia fiscală şi vamală, bunuri procurate pentru uz personal în perioada aflării lor în misiune. | **L761TV001** | 013 | Legea nr.761-XV din 27.12.2001, art.21 alin.(1) | B | 0 | SV |  | 11,8 |
| **Scutiri aplicate prin legile de derogare.** | **LDERTV001** | 032,  052 | Legile de derogare | A sau B  (după caz) | 1 | SV |  | 132,5 |
| ***Contingent importul de lapte conform HG nr.400 din 16.06.2015*** | | | | | | | | |
| Taxa vamală preferenţială la importul în vrac a laptelui clasificat la poziţia tarifară 0401 se aplică în limita contingentului tarifar stabilit, conform notei la capitolul 4 al secţiunii I din anexa la Legea nr.172 din 25 iulie 2014 privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor. | **HG400TV001** | LAQT | HG nr.400 din 16.06.2015 | B | 0 | SV |  | 4.193,1 |
| La importul în vrac a laptelui clasificat la poziţia tarifară 0401, se alocă o cotă preferenţială la import de 5000 tone anual, cu aplicarea unei taxe vamale de 0%. Mecanismul de administrare a cotelor este reglementat de Guvern. |  |
| **Contingent importul alcoolului etilic destinat producerii farmaceutice și medicină conform Legii nr.172 din 25.07.2014, cap.22 Nota la anexă** | | | | | | | | |
| Pentru alcoolul etilic nedenaturat de la poziţiile tarifare 220710000 şi 220890910, destinat producerii farmaceutice şi utilizării în medicină, în limita volumului contingentului anual stabilit de Guvern, cota taxei vamale constituie 0 %. | **L172TV004** | 650 | Legea nr.172 din 25.07.2014 | B | 0 | SV |  | 0,0 |
| ***HG nr.949 din 12.10.10 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de aplicare a facilităţilor fiscale şi vamale stabilite de Acordul “Compact”*** | | | | | | | | |
| Vămuirea mărfurilor (cu excepţia produselor petroliere) destinate realizării Programului “Compact” se va efectua cu scutirea de taxa pe valoarea adăugată fără drept de deducere, accizului şi a taxei vamale. |  | 021 | Hotărîrea Guvernului nr.949 din 12.10.2010, cap.III, pct.6 din Regulament | C | 0 |  |  | 325,9 |
| **Legea nr.109 din 09.06.2017 privind punerea în aplicare a unele măsuri de control la trecerea frontierei, de control vamal şi privind asigurarea regimului fiscal în cadrul controlului comun la unele puncte de trecere a frontierei de stat moldo-ucrainen** | | | | | | | | |
| Legea nr.109 din 09.06.2017 privind punerea în aplicare a unele măsuri de control la trecerea frontierei, de control vamal şi privind asigurarea regimului fiscal în cadrul controlului comun la unele puncte de trecere a frontierei de stat moldo-ucrainen |  | 142 | Legea nr.109/2017 |  |  |  |  | 0,0 |
| Scutiri aplicate la importul mărfurilor, oferite cu titlul de donaţie şi stabilite în punctele referitor la scutirile te taxe vamale, taxe pentru procedurile vamale şi T.V.A. din Dispoziţiile Comisiei pentru Situaţii Excepţionale a Republicii Moldova. |  | 143 |  |  |  |  | Nu este în Registru, facilitate nou introdusă în 2020, legată de pandemie | 0,0 |
| Scutiri aplicate mărfurilor supuse accizelor plasate sub regimul vamal de import, după comercializare în magazinul duty-free amplasat în zona intrării pe teritoriul Republicii Moldova sau în magazinul duty-free pentru deservirea corpului diplomatic |  | 359 |  |  |  |  | Facilitatea respectivă nu se regăsește în Registru | 1.458,9 |
| **TOTAL** |  |  |  |  |  |  |  | **905.455,0** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **TAXELE PENTRU PROCEDURI VAMALE** | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | **Tabelul nr.5** |
| **Descrierea facilității** | **Codul facilității** | **Codul facilității** | **Temei legal de acordare a facilității** | **Categorii de beneficiari (A - 1 beneficiar, B – grup de beneficiari, C - generale, sector din economia națională)** | **Prioritizarea monitorizării facilităților\*** | **Autoritatea ce adminis-trează facilitatea (SFS/SV)** | **Sursa de extragere a facilității/ înlesnirii/ scutirii din darea de seamă** | **Costul facilității (mii lei)  2021** |
| **(Ministerul Finanțelor)** | **(Serviciul Vamal)** | **SV** |
| ***Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997 cu privire la tariful vamal*** | | | | | | | | |
| Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe pentru mărfurile şi serviciile importate pe teritoriul Republicii Moldova din contul împrumuturilor şi granturilor acordate Guvernului sau acordate cu garanţie de stat, din contul împrumuturilor acordate de organismele financiare internaţionale (inclusiv din cota-parte a Guvernului), destinate realizării proiectelor respective, precum şi din contul granturilor acordate instituţiilor finanţate de la buget, conform listei aprobate de Guvern. | **L1380TPV001** | 008 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997Anexa 2 notă pct.1 | C | 0 | SV |  | 4.417,0 |
| Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe pentru mărfurile importate pe teritoriul Republicii Moldova destinate proiectelor de asistenţă tehnică, realizate pe teritoriul Republicii Moldova de către organizaţiile internaţionale şi ţările donatoare în limita tratatelor la care aceasta este parte. | **L1380TPV006** | 002 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997Anexa 2 notă pct.15 | C | 0 | SV |  | 2.286,1 |
| Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe pentru mărfurile şi serviciile importate pe teritoriul Republicii Moldova, destinate proiectului “Reabilitarea străzilor centrale şi modernizarea iluminatului public al centrului municipiului Chişinău”, implementat de către Primăria municipiului Chişinău, finanţat din sursele Băncii Europene de Investiţii, ale Băncii Europene pentru Reconstrucţie şi Dezvoltare şi din Fondul Special pentru Energie Verde al Băncii Europene pentru Reconstrucţie şi Dezvoltare. Modul de aplicare a scutirii de taxa pentru efectuarea procedurilor vamale se stabileşte printr-un regulament aprobat de Guvern. | **L1380TPV007** | 139 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997Anexa 2 notă pct.16 | B | 0 | SV |  | 0,0 |
| Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe pentru mărfurile şi serviciile importate pe teritoriul Republicii Moldova, destinate Programului de Investiţii Prioritare prevăzut de Studiul de Fezabilitate la Programul de alimentare cu apă şi tratare a apelor uzate în municipiul Chişinău, implementat de către S.A. “Apă-Canal Chişinău”, finanţat din sursele Băncii Europene de Investiţii, ale Băncii Europene pentru Reconstrucţie şi Dezvoltare şi din Fondul de Investiţii pentru Vecinătate al Uniunii Europene. Modul de aplicare a scutirii de taxa pentru efectuarea procedurilor vamale se stabileşte printr-un regulament aprobat de Guvern. | **L1380TPV008** | 140 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997Anexa 2 notă pct.17 | A | 1 | SV |  | 69,1 |
| Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe pentru utilajul, echipamentul şi atributele de gratificaţie primite ca donaţii de Comitetul Naţional Olimpic şi de federaţiile sportive naţionale de profil de la Comitetul Internaţional Olimpic, de la federaţiile sportive europene şi internaţionale de profil pentru pregătirea sportivilor de performanţă şi promovarea mişcării olimpice, fără drept de comercializare a acestui utilaj, echipament şi atribute de gratificaţie. | **L1380TPV009** | 101 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997Anexa 2 notă pct.2 | A | 1 | SV |  | 216,2 |
| Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe pentru mărfurile importate de către persoanele fizice pentru uz sau pentru consum personal a căror valoare şi/sau cantitate nu depăşesc limitele stabilite de legislaţia în vigoare. | **L1380TPV010** |  | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997Anexa 2 notă pct.3 | C | 0 | SV |  | 0,0 |
| Taxă pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe pentru gazele naturale de la poziţia tarifară 2711, importate de către Societatea pe Acţiuni "Moldova-Gaz" şi destinate livrării către Societatea cu Răspundere Limitată "Tiraspoltransgaz" care nu are relaţii cu sistemul bugetar al Republicii Moldova. | **L1380TPV011** | 550 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997Anexa 2 notă pct.4 | A | 0 | SV |  | 0,0 |
| Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe pentru mărfurile introduse pe sau scoase de pe teritoriul vamal în calitate de ajutor umanitar. | **L1380TPV012** | 001 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997Anexa 2 notă pct.5 | C | 0 | SV |  | 3.347,4 |
| Produsele petroliere şi alte mărfuri ce sînt tranzitate prin Portul Internaţional Liber "Giurgiuleşti" se scutesc de taxa pentru efectuarea procedurilor vamale la scoaterea acestora de pe teritoriul Portului Internaţional Liber "Giurgiuleşti" cu condiţia că această taxă a fost achitată la introducerea lor pe teritoriul menţionat. | **L1380TPV014** | 501 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997Anexa 2 notă pct.7 | B | 0 | SV |  | 0,0 |
| Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe la importul şi/sau exportul monedei naţionale şi valutei străine de la poziţiile tarifare 490700300 şi 7118 pe/de pe teritoriul Republicii Moldova, efectuate de către băncile comerciale şi Banca Naţională a Moldovei. | **L1380TPV015** | 505 133 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997Anexa 2 notă pct.8 | C | 0 | SV |  | 121,4 |
| Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe pentru mărfurile consumabile importate de forţa militară străină care desfăşoară aplicaţii militare temporare, destinate uzului sau consumului exclusiv al forţei militare şi al componentei civile. Lista mărfurilor consumabile se aprobă de către Ministerul Apărării al Republicii Moldova. | **L1380TPV017** | 047 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997Anexa 2 notă pct.10 | B | 0 | SV |  | 5,2 |
| Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe pentru mijloacele de transport importate cu titlu gratuit (donaţie), indiferent de termenul de exploatare, destinate: | **L1380TPV018** | 032 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997 Anexa 2 notă pct.11 | C | 1 | SV |  | 1,2 |
| a) pentru scopuri medicale, clasificate la poziţiile tarifare 8702 şi 8703; |
| b) pentru transportarea persoanelor cu dizabilităţi ale aparatului locomotor (reutilate în modul corespunzător), clasificate la poziţia tarifară 8703; |
| c) pentru stingerea incendiilor, clasificate la poziţia tarifară 870530000; |
| d) pentru curăţarea străzilor, pentru împrăştiat materiale, pentru colectarea deşeurilor, clasificate la poziţia tarifară 8705. |
| Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe la importul obiectelor de cult conform listei aprobate şi modului stabilit de Guvern. | **L1380TPV019** | 145 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997Anexa 2 notă pct.12 | C | 1 | SV |  | 0,9 |
| Operaţiunile de import-export efectuate de către agenţii economici aflaţi pe teritoriul Republicii Moldova care nu au relaţii fiscale cu sistemul ei bugetar se scutesc de taxa pentru efectuarea procedurilor vamale în modul aprobat de Guvern (art.4 alin.(5)). | **L1380TPV021** | 099 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997 Art.4 alin.(5) și alin.(6) | C | 1 | SV |  | 61.327,8 |
| Operaţiunile de import-export efectuate de către agenţii economici aflaţi pe teritoriul Republicii Moldova care nu au relaţii fiscale cu sistemul ei bugetar se realizează în modul aprobat de Guvern (art.4 alin.(6)). |
| Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe pentru mărfurile şi serviciile importate pe teritoriul Republicii Moldova de către parteneri în cadrul proiectului de parteneriat public-privat pentru proiectarea şi construcţia arenei polivalente de interes naţional şi destinate nemijlocit implementării proiectului respectiv. |  | 142 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997 pct.18 din nota la Anexa nr.2 |  |  | SV |  | 0,0 |
| ***Legea 761-XV din 27.12.2001 cu privire la serviciul diplomatic*** | | | | | | | | |
| Membrii personalului misiunilor diplomatice şi al oficiilor consulare, precum şi membrii familiilor lor, la revenirea în Republica Moldova în legătură cu încheierea misiunii, pot introduce în ţară, cu scutire de plata drepturilor de import şi de alte plăţi stabilite la import de legislaţia fiscală şi vamală, bunuri procurate pentru uz personal în perioada aflării lor în misiune. | **L761TPV001** | 013 | Legea 761-XV din 27.12.2001 art.21 alin.(1) | B | 0 | SV |  | 0,7 |
| ***HG nr.792 din 08.07.2004 despre aprobarea Regulamentului privind transportarea mărfurilor prin posturile vamale interne de control*** | | | | | | | | |
| Mărfurile produse de persoanele juridice şi fizice, subiecţi ai activităţii de întreprinzător, situaţi pe teritoriul Republicii Moldova şi înregistraţi permanent la Camera Înregistrării de Stat, dar care nu au relaţii fiscale cu sistemul bugetar al ţării, livrate în adresa persoanelor juridice şi fizice, subiecţi ai activităţii de întreprinzător, situaţi pe teritoriul Republicii Moldova şi care au relaţii fiscale cu sistemul ei bugetar, la trecerea prin posturile vamale interne de control sînt scutite de plata impozitelor şi a taxelor (cu excepţia accizelor) la prezentarea actului în original al Camerei de Comerţ şi Industrie ce confirmă originea autohtonă a acestora. | **HG792TPV001** | 117,  902,  970 | HG nr.792 din 08.07.2004, pct.3 | C | 0 | SV |  | 1.331,8 |
| Persoanele fizice (gospodăriile ţărăneşti, întreprinzătorii individuali) au dreptul la transportarea prin posturile vamale interne de control, fără achitarea drepturilor de import: | **HG792TPV002** | 030 | HG nr.792 din 08.07.2004, pct.11 | C | 0 | SV |  | 0,0 |
| a producţiei proprii, crescute pe loturile agricole sau procurate spre consum final al familiei, cu condiţia prezentării certificatului eliberat de primăria localităţii privind cantitatea producţiei obţinute şi dimensiunile lotului din posesie; |
| a produsului prelucrat (finit), obţinut în urma prelucrării producţiei proprii, crescute pe loturile agricole, la întreprinderile din partea stîngă a rîului Nistru, la reintroducerea, în conformitate cu procedura de evidenţă a trecerii mărfurilor menţionate, stabilită de Serviciul Vamal. |
| Transportarea prin posturile vamale interne de control a mărfurilor autohtone (cu excepţia celor supuse accizelor) primite în calitate de remunerare a muncii (în contul salariului) de către persoanele fizice locuitori ai satelor megieşe din partea dreaptă a Nistrului se efectuează fără impozitare, cu condiţia prezentării certificatului de confirmare a remunerării respective de aceste întreprinderi, precum şi a achitării impozitului pe venit, a altor defalcări obligatorii. | **HG792TPV003** |  | HG nr.792 din 08.07.2004, pct.12 | C | 0 | SV |  | 0,0 |
| ***HG nr.949 din 12.10.10 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de aplicare a facilităţilor fiscale şi vamale stabilite de Acordul “Compact”*** | | | | | | | | |
| Vămuirea mărfurilor, inclusiv a produselor petroliere destinate realizării Programului “Compact”, se va efectua cu scutirea de la plata taxei pentru proceduri vamale. | **HG949TPV001** | 021 | HG nr.949 din 12.10.10, cap.III pct.7 din Regulament | C | 0 | SV |  | 21,0 |
| ***Legea nr.1569-XV din 20.12.2002, art.5 alin.(1) lit.c)*** | | | | | | | | |
| Persoanele fizice au dreptul: c) de a introduce pe teritoriul ţării sau de a primi, prin intermediul trimiterilor poştale internaţionale sau a bagajelor neînsoţite, bunuri, fără achitarea drepturilor de import, cu condiţia că acestea nu sînt destinate activităţii comerciale sau de producţie, în legătură cu stabilirea la loc de trai permanent în Republica Moldova sau cu obţinerea acestor bunuri prin moştenire. Faptul stabilirii pentru trai permanent sau obţinerii moştenirii se confirmă prin actele respective. Modul de acordare a înlesnirilor menţionate se stabileşte de Serviciul Vamal; | **HG949TPV001** | 012 | Legea nr.1569-XV din 20.12.2002, art.5 alin.(1) lit.c) | B | 1 | SV |  | 11,2 |
| ***Legea nr.109 din 09.06.2017 privind punerea în aplicare a unele măsuri de control la trecerea frontierei, de control vamal şi privind asigurarea regimului fiscal în cadrul controlului comun la unele puncte de trecere  a frontierei de stat moldo-ucrainen*** | | | | | | | | |
| Legea nr.109 din 09.06.2017 privind punerea în aplicare a unele măsuri de control la trecerea frontierei, de control vamal şi privind asigurarea regimului fiscal în cadrul controlului comun la unele puncte de trecere a frontierei de stat moldo-ucrainen |  | 141 | Legea nr.109/2017 |  |  | SV |  | 98,1 |
| ***Scutiri aplicate prin legile de derogare.*** | | | | | | | | |
| Legea nr.109 din 09.06.2017 privind punerea în aplicare a unele măsuri de control la trecerea frontierei, de control vamal şi privind asigurarea regimului fiscal în cadrul controlului comun la unele puncte de trecere a frontierei de stat moldo-ucrainen | **LDERTPV001** | 032 052 | Legile de derogare | A sau B  (după caz) | 1 | SV |  | 7,6 |
| ***Lege cu privire la înmatricularea unor mijloace de transport şi modificarea unor acte legislative nr.170/2018*** | | | | | | | | |
| Se scutesc de acciz mijloacele de transport clasificate la poziţia tarifară 8703, şi remorcile ataşate la acestea clasificate la poziţia tarifară 8716, motocicletele (inclusiv mopedele) şi bicicletele cu motor auxiliar cu sau fără ataşe clasificate la poziţia tarifară 8711, introduse după data de 24 aprilie 2018 pe teritoriul unităţilor administrativ – teritoriale din stînga Nistrului | **LDERTPV001** | 014 | Legea nr.170/2018 |  |  | SV |  | 1.136,3 |
| Scutiri aplicate la importul mărfurilor, oferite cu titlul de donaţie şi stabilite în punctele referitor la scutirile te taxe vamale, taxe pentru procedurile vamale şi T.V.A. din Dispoziţiile Comisiei pentru Situaţii Excepţionale a Republicii Moldova. | 143\*\*\* | Art.22 din Legea nr.212/2004 privind regimul stării de urgenţă, de asediu şi de război; Art.2 din Hotărârea Parlamentului nr.55/2020 privind declararea stării de urgenţă; punctele 6, 7, 8 şi 9 din Regulamentul Comisiei pentru Situaţii Excepţionale a Republicii Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1340/2001 |  |  |  | Nu este în Registru, facilitate nou introdusă în 2020, legată de pandemie | 41,2 |
| **TOTAL** |  |  |  |  |  |  |  | **74.440,2** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *\* 1 – grad înalt de prioritate - este determinat de faptul că anularea/posibilitatea anulării facilităților va avea impact asupra bugetului de stat. Concomitent, se remarcă necesitatea sistematizării costurilor și realizării analizei cost-beneficiu aferente facilităților respective;* | | | | | | | | |
| *0 – grad scăzut de prioritate - este determinat de faptul că fie sunt facilități fără impact asupra bugetului de stat, fie au destinație generală, care reprezintă o practică general acceptabilă în lume și în regiune (directive, acorduri, convenții internaționale etc.).*  *\*\*\* - Facilitate nou-introdusă în 2020, legată de pandemia de coronavirus.* | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

1. Programul activității de audit pe anul 2022, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.75 din 28.12.2021. [↑](#footnote-ref-1)
2. Clarificarea scutirilor la plata drepturilor de import al unor categorii de mărfuri care beneficiază de tratament preferențial conform prevederilor Acordurilor internaționale. [↑](#footnote-ref-2)
3. Parlamentul, Guvernul (în special SV, SFS, MF, ME) BNM, BNS, CCRM, ONG de profil. [↑](#footnote-ref-3)
4. Scutiri la drepturile de import la gazul natural important de S.A. „Moldovagaz” pentru S.R.L. „Tiraspoltransgaz” estimate de audit la 1.375,7 mil.lei, inclusiv în anul 2020 – în sumă de 395,1 mil.lei, și în anul 2021 – de 891,1 mil.lei. [↑](#footnote-ref-4)
5. Codul vamal nr.1149-XIV din 20.07.2000 (cu modificările ulterioare; în continuare – Codul vamal nr.1149-XIV din 20.07.2000). [↑](#footnote-ref-5)
6. [Codul fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997](lex:LPLP199704241163) (cu modificările ulterioare; în continuare – Codul fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997). [↑](#footnote-ref-6)
7. [Legea cu privire la tariful vamal nr.1380-XIII din 20.11.1997](lex:LPLP199711201380) (cu modificările ulterioare; în continuare – [Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997](lex:LPLP199711201380)). [↑](#footnote-ref-7)
8. Legea cu privire la Serviciul Vamal nr.302 din 21.12.2017. [↑](#footnote-ref-8)
9. Legea nr.112  din  02.07.2014 pentru ratificarea Acordului de Asociere între Republica Moldova, pe de o parte, şi  Uniunea Europeană şi Comunitatea Europeană a Energiei Atomice şi statele membre ale acestora, pe de altă parte.

   [↑](#footnote-ref-9)
10. Hotărârea Curții de Conturi nr.2 din 24.01.2020 „Cu privire la Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-10)
11. Hotărârea Curții de Conturi nr.19 din 05.04.2019 „Cu privire la aprobarea Codului etic al Curții de Conturi”. [↑](#footnote-ref-11)
12. Art.35 din Codul vamal nr.1149 din 20.07.2000. [↑](#footnote-ref-12)
13. Abrogată la 05.11.2021 prin Hotărârea Guvernului nr.235 din 13.10.2021. [↑](#footnote-ref-13)
14. Capitolul IV. „Dezvoltarea economică durabilă” din Planul de acțiuni al Guvernului pentru anii 2020-2023. [↑](#footnote-ref-14)
15. Ordinul ministrului Finanțelor nr.45 din 15.08.2018 „Cu privire la aprobarea Registrului unic al facilităților fiscale și vamale” (în continuare – Ordinul ministrului Finanțelor nr.45 din 15.08.2018). [↑](#footnote-ref-15)
16. Art.15 din Legea nr.229 din 23.09.2010 privind controlul financiar public intern; Ordinul ministrului Finanțelor nr.189 din 05.11.2015 „Cu privire la aprobarea Standardelor naționale de control intern în sectorul public”; Ordinul ministrului Finanțelor nr.4 din 09.01.2019 „Cu privire la aprobarea Regulamentului privind autoevaluarea, raportarea sistemului de control intern managerial și emiterea Declarației de răspundere managerială”. [↑](#footnote-ref-16)
17. Scrisoarea Ministerului Finanțelor nr.15/3-13/65 din 07.03.2022. [↑](#footnote-ref-17)
18. Ordinul ministrului Finanțelor nr.45 din 15.08.2018. [↑](#footnote-ref-18)
19. Art.6 alin.(9) lit. (g) din Codul fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997. [↑](#footnote-ref-19)
20. Anexa nr.11 la Ordinul Serviciului Vamal nr.346 din 24.12.2009 referitor la aprobarea Normelor tehnice privind imprimarea, utilizarea și completarea declarației vamale. [↑](#footnote-ref-20)
21. Scrisoarea Serviciului Vamal adresată Ministerului Finanțelor nr.28/20-16200 din 25.09.2019. [↑](#footnote-ref-21)
22. Hotărârea Guvernului „Pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a destinațiilor vamale prevăzute de Codul vamal al Republicii Moldova” nr.1140 din 02.11.2005 (în continuare – Hotărârea Guvernului nr.1140 din 02.11.2005). [↑](#footnote-ref-22)
23. Art.35 din Codul vamal nr.1149-XIV din 20.07.2000; pct.501 alin.(1) și alin. (2)din Hotărârea Guvernului nr.1140 din 02.11.2005. [↑](#footnote-ref-23)
24. Art.287 alin.(16) din Codul contravențional nr.2018 din 24.10.2008. [↑](#footnote-ref-24)
25. Art.103 alin.(910) și art.124 alin.(21) din Codul fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997. [↑](#footnote-ref-25)
26. S.R.L. *„*Lukoil-Moldova*”*. [↑](#footnote-ref-26)
27. Pozițiile tarifare: 271012310, 271012700 și 271019210. [↑](#footnote-ref-27)
28. Legea cu privire la ajutorul de stat nr.139 din 15.06.2012. [↑](#footnote-ref-28)
29. S.R.L. „Lukoil-Moldova”. [↑](#footnote-ref-29)
30. Art.32 alin.(1) și alin.(2) din Codul vamal nr.1149 din 20.07.2000. [↑](#footnote-ref-30)
31. Legea privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor nr.172 din 25.07.2014 (Contingent conform Notelor la Cap.4 și Cap.17; în continuare - Legea nr.172 din 25.07.2014); la poziția tarifară 1701 „Zahăr” cu taxa vamală redusă (-10%) și cu respectarea limitelor contingentelor tarifare stabilite la importul a 5500,0 tone originare din UE și 1000,0 tone în limita cotei de 10%, peste limita cotei de 75% (alte țări); la poziția tarifară 1702 „Alte zaharuri” - 1200 tone de zahăr și, respectiv, 640 tone în limita cotei de 10%, peste limita cotei de 75%. [↑](#footnote-ref-31)
32. Acordul de asociere între Republica Moldova, pe de o parte, și Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a Energiei Atomice și statele membre ale acestora, pe de altă parte, semnat la Bruxelles la 27.06.2014, ratificat prin Legea nr.112 din 2 iulie 2014 (în continuare – Acordul de Asociere RM-UE); la poziția tarifară 1701 „Zahăr” cu taxa vamală 0% cu condiția prezentării dovezii de origine și cu respectarea limitelor contingentelor tarifare stabilite la importul a 5400 tone de zahăr pentru anul 2014, importul a 8000 tone de zahăr în anul 2021, iar începând cu anul 2022, importul a 9000 tone de zahăr. La poziția tarifară 1702 „Alte zaharuri”, 640 tone de zahăr în limita căruia taxa vamală aplicată este 0%, la depășirea cotelor prestabilite se achită taxa vamală de 75%. [↑](#footnote-ref-32)
33. Acordul de comerț liber dintre Republica Moldova și Republica Turcia, semnat la Chișinău la 11 septembrie 2014, ratificat prin Legea nr.49 din 31.03.2016 „Pentru ratificarea Acordului de comerț liber dintre Republica Moldova și Republica Turcia” (în continuare - Acordul cu Republica Turcia); la poziția tarifară 1704 „Produse zaharoase care nu conțin cacao”, taxa vamală aplicată este 0% la importul a 250 tone de zahăr pentru anii 2016-2021. [↑](#footnote-ref-33)
34. Acordul de Parteneriat Strategic, Comerț și Cooperare între Republica Moldova și Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord, ratificat prin Legea nr.172 din 11.11.2021 „Pentru ratificarea Acordului de parteneriat strategic, comerț şi cooperare dintre Republica Moldova şi Regatul Unit al Marii Britanii şi Irlandei de Nord” (în continuare - Acordul cu Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord); la poziția tarifară 1701 „Zahăr” la importul a 1090 tone zahăr pentru anul 2021 și la poziția tarifară 1702 „Alte zaharuri”, pentru 87 tone de zahăr taxa vamală aplicată este 0%. [↑](#footnote-ref-34)
35. Art.96 lit. b) liniuța 6 din [Codul fiscal nr.1163-XIII din](lex:LPLP199704241163) 24.04.1997. [↑](#footnote-ref-35)
36. Poziția tarifară 1702 „Alte zaharuri”(glucoză, maltoză, melase etc.) [↑](#footnote-ref-36)
37. Scrisoarea Serviciului Vamal adresată Ministerului Finanțelor nr.28/11-13138 din 22.09.2021 și scrisoarea Serviciului Vamal adresată Ministerului Finanțelor nr.28/20-12089 din 30.09.2020. [↑](#footnote-ref-37)
38. Notele la Cap.4 și Cap.17 din Legea privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor nr.172 din 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-38)
39. Pozițiile tarifare 1701 „Zahăr”, 1702 „Alte zaharuri”(glucoză, maltoză, melase etc.) și 0401 „Lapte”. [↑](#footnote-ref-39)
40. S.R.L. „Sheriff” pentru importul a 12,5 mii tone de zahăr în valoare de 85,6 mil. leia beneficiat de scutiri în sumă de 94,6 mil. lei, inclusiv: TVA în sumă de 30,0 mil. lei , TV – de 64,2 mil. lei și TPV – de 0,3 mil. lei. [↑](#footnote-ref-40)
41. Cod scutire „099”, Scutiri aplicate la declararea și vămuirea mărfurilor introduse în teritoriul vamal al țării de către agenții economici din raionale de est ale Republicii Moldova înregistrați la Camera Înregistrării de Stat, cu condiția rămânerii mărfurilor pe teritoriul necontrolat de către organele constituționale. Legea nr. 1417-XIII din 17.12.1997, art. 4 alin. (2); Legea nr.1054-XIV din 16.06.2000, art. 4 alin. (5); [Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997](lex:LPLP199711201380), art. 4 alin. (5) și (6); HG nr. 1001 din 19.09.2001. [↑](#footnote-ref-41)
42. S.R.L. „Sheriff”, pentru importul a 7,5 mii tone de zahăr în valoare de 73,6 mil. lei, a beneficiat de scutiri în sumă de 81,3 mil. lei, inclusiv: TVA – în sumă de 25,8 mil. lei, TV – de 55,2 mil. lei, și TPV – de 0,3 mil. lei. [↑](#footnote-ref-42)
43. I.C.S. „Sudzucker- Moldova” S.R.L.; I.C.S. „Moldova Zahăr”. [↑](#footnote-ref-43)
44. S.R.L.„Sheriff”. [↑](#footnote-ref-44)
45. I.C.S. „Sudzucker – Moldova” S.R.L; I.C.S. „Moldova Zahăr” S.R.L șiS.R.L„Sheriff”. În anul 2021, la poziția tarifară 1701, în baza a 840 de declarații vamale, de către 3 de agenți economici au fost importate cu facilități 22,0 mii tone de zahăr în valoare de 194,1 mil.lei, care constituie 99,0% din tot importul de zahăr și pentru care s-au achitat drepturi de import în sumă de 13,9 mil.lei, fiind acordate scutiri la TVA, TV și TPV la import în sumă de 181,5 mil.lei, inclusiv scutiri la taxe vamale preferențiale în sumă de 85,0 mil.lei. Analogic, în anul 2020, la poziția tarifară 1701, în baza a 625 de declarații vamale, de către agenții economici nominalizați au fost importate cu facilități 25,2 mii tone de zahăr în valoare de 183,8 mil.lei, pentru care s-au achitat drepturi de import în sumă de 13,9 mil.lei, fiind acordate scutiri la TVA, TV și TPV la import în sumă de 176,1 mil.lei, inclusiv scutiri la taxe vamale preferențiale în sumă de 69,2 mil.lei. [↑](#footnote-ref-45)
46. Art.50 din Codul vamal. [↑](#footnote-ref-46)
47. I.C.S. „Moldova Zahăr” S.R.L. [↑](#footnote-ref-47)
48. I.C.S. „Sudzucker – Moldova” S.R.L [↑](#footnote-ref-48)
49. Olanda și Lituania. [↑](#footnote-ref-49)
50. I.C.S. „Sudzucker – Moldova” S.R.L. a importat de la Louis Dreyfus Company Suisse cu jurisdicția în Elveția în anii 2020-2021 – 9,7 mii tone de zahăr în valoare de 77,2 mil. lei, iar I.C.S. „Moldova Zahăr” S.R.L. a importat in anul 2021 – 1,0 mii tone de zahăr in valoare de 9,0 mil.lei. [↑](#footnote-ref-50)
51. Declarațiile vamale nr.1171I24 - 1171I27 din 05.01.2022; nr.1171I33 - 1171I40 din 06.01.2022; nr.1171I58 - 1171I61 din 10.01.2022. [↑](#footnote-ref-51)
52. Art.32 din Codul vamal nr.1149 din 20.07.2000; art.27 din Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997. [↑](#footnote-ref-52)
53. Lipsa autorizației de import a mărfurilor cotate eliberată de către Agenția Servicii Publice; Raportul de stabilire a țării de producere eliberat de laboratoarele acreditate din țările UE. [↑](#footnote-ref-53)
54. I.C.S. „Sudzucker – Moldova” S.R.L. [↑](#footnote-ref-54)
55. Clarificarea scutirilor la plata drepturilor de import al unor categorii de mărfuri care beneficiază de tratament preferențial conform prevederilor Acordurilor internaționale. [↑](#footnote-ref-55)
56. Parlamentul, Guvernul (în special SV, SFS, MF, ME) BNM, BNS, CCRM, ONG de profil. [↑](#footnote-ref-56)
57. SV a efectuat la I.C.S. „Sudzucker-Moldova” S.R.L un control ulterior prin reverificarea declarațiilor vamale, fiind calculată taxa vamală de 75%. A fost întocmit procesul-verbal de reverificare a declarațiilor vamale nr.24/2 din 28/02/2022 și decizia de regularizare nr. 80 din 21/03/2022 în sumă de 2.296,0 mii lei (TV – 2.104,6 mii lei, TVA 168,4 mii lei, majorare de întârziere – 22,9 mii lei). [↑](#footnote-ref-57)
58. Art.4 alin.(3), art.54 lit.c1), art.104 lit. b), lit.c1) alin.(3), art.124 din [Codul fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997](lex:LPLP199704241163); art.28 lit.( n), lit.( n3), art.31 din [Legea](lex:LPLP199711201380) cu privire la tariful vamal nr.1380-XIII din 20.11.1997; art.7 din [Codul vamal al Republicii Moldova nr.1149-XIV din 20.07.2000](lex:LPLP200007201149); pct.1 din Hotărârea Guvernului nr.246  din  08.04.2010 „Cu privire la modul de aplicare a facilităților fiscale şi vamale aferente realizării proiectelor de asistență tehnică şi investițională în derulare, care cad sub incidența tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte”. [↑](#footnote-ref-58)
59. Codul facilității 002 - proiecte de asistență tehnică, și 008 - proiecte finanțate din granturi. [↑](#footnote-ref-59)
60. Pct.1 din Anexa nr.3 la Hotărârea Guvernului nr.246 din 08.04.2010 „Cu privire la modul de aplicare a facilităților fiscale şi vamale aferente realizării proiectelor de asistență tehnică și investițională în derulare, care cad sub incidența tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte”. [↑](#footnote-ref-60)
61. [Legea](lex:LPLP199711201380) cu privire la tariful vamal nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit. n); pct. 15) al Notei la Anexa nr. 2; Cod fiscal, art.4, art. 104 lit.c1); art.124 alin. (3) lit. a) și Hotărârea Guvernului nr. 246 din 08.04.2010. [↑](#footnote-ref-61)
62. [Legea](lex:LPLP199711201380) cu privire la tariful vamal nr.1380-XIII din 20.11.1997, art. 28 lit. n); pct. 1) al Notei la Anexa nr.2; Codul fiscal, art.4, art. 104 lit.c1); art.124 alin. (3) lit. b); Hotărârea Guvernului nr.246 din 08.04.2010. [↑](#footnote-ref-62)
63. TVA neraportată în sumă de 780,6 mil.lei, inclusiv în anul 2020 – în sumă de 409,3 mil lei, și în anul 2021 – de 371,4 mil lei. [↑](#footnote-ref-63)
64. Ordinul ministrului Finanțelor nr.45 din 15.08.2018 „Cu privire la aprobarea Registrului unic al facilităților fiscale și vamale”. [↑](#footnote-ref-64)
65. Art.11 lit. (c), lit. (d) și lit. (n); art.171 alin.(1) din Codul vamal nr.1149-XIV din 20.07.2000; art.8 lit. (r) din Legea cu privire la Serviciul Vamal nr.302 din 21.12.2017. [↑](#footnote-ref-65)
66. Pct.291 al Regulamentului de aplicare a destinațiilor vamale prevăzute de Codul vamal al Republicii Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1140/2005 și pct.1 lit. (b) și lit. (c) din Ordinul Serviciului Vamal nr.276-O din 24.10.2002 „Cu privire la perfectarea actelor vamale la vămuirea mărfurilor provenite din tranzacțiile economice externe”. [↑](#footnote-ref-66)
67. Art.11 alin. (1), (2) și (3) din Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997. [↑](#footnote-ref-67)
68. „Cantarell Trading” LTD, cu jurisdicția în Cipru. [↑](#footnote-ref-68)
69. S.R.L. „Avtomagistrali - Pivdeni Internațional” (mun.Chișinău) și S.R.L. „Onur Taahhut Tasimacilik Insat Ticaret Ve Sanay” (or.Comrat). [↑](#footnote-ref-69)
70. ОАО „Мозырский нефтеперабатывающий завод” din Belarus. [↑](#footnote-ref-70)
71. Pct.291 al Regulamentului de aplicare a destinațiilor vamale prevăzute de Codul vamal al Republicii Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1140/2005 și pct.1 lit. (b) și (c) din Ordinul Serviciului Vamal nr.276-O din 24.10.2002 „Cu privire la perfectarea actelor vamale la vămuirea mărfurilor provenite din tranzacțiile economice externe”. [↑](#footnote-ref-71)
72. „Мозырский нефтеперабатывающий завод”. [↑](#footnote-ref-72)
73. „Cantarell Trading” LTD, cu jurisdicția în Cipru. [↑](#footnote-ref-73)
74. Acordul de împrumut nr.41442 din 29.10.2010 dintre Republica Moldova şi Banca Europeană pentru Reconstrucție şi Dezvoltare pentru realizarea Proiectului de reabilitare a drumurilor din Republica Moldova în valoare de 75,0 mil. euro, semnat la Chișinău la 29 octombrie 2010, ratificat prin Legea nr.77 din 21.04.2011. [↑](#footnote-ref-74)
75. Art.4, alin.(3) art.54, lit.c1) art.104, lit. b), lit.c1) alin.(3) art.124 din [Codul fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997](lex:LPLP199704241163); art.28 lit.( n), lit.( n3), art.31 din [Legea](lex:LPLP199711201380) cu privire la tariful vamal nr.1380-XIII din 20.11.1997; art.7 din [Codul vamal nr.1149-XIV din 20.07.2000](lex:LPLP200007201149); pct.1 din Hotărârea Guvernului nr.246  din  08.04.2010 „Cu privire la modul de aplicare a facilităților fiscale şi vamale aferente realizării proiectelor de asistență tehnică și investițională în derulare, care cad sub incidența tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte”. [↑](#footnote-ref-75)
76. [Legea](lex:LPLP199711201380) cu privire la tariful vamal nr.1380-XIII din 20.11.1997, art. 28 lit. n); pct. 1) al Notei la Anexa nr. 2; Codul fiscal, art.4, art. 104 lit.c1); art.124 alin. (3) lit. b); Hotărârea Guvernului nr. 246 din 08.04.2010, codul scutirii „008”. [↑](#footnote-ref-76)
77. Scutiri de drepturi de import în valoare de 17.770,1 mii lei, inclusiv TVA în sumă de 17.423,1 mii lei și TPV – de 320,0 mii lei. [↑](#footnote-ref-77)
78. S.R.L. „Avtomagistrali - Pivdeni Internațional” (mun.Chișinău) și S.R.L. „Onur Taahhut Tasimacilik Insat Ticaret Ve Sanay” (Comrat). [↑](#footnote-ref-78)
79. „Cantarell Trading” LTD, cu jurisdicția în Cipru. [↑](#footnote-ref-79)
80. În baza unor scrisori eliberate de către Administrația de Stat a Drumurilor, bitumul a fost scutit de drepturi de import în sumă de 46.146,3 mii lei, inclusiv de TVA – în sumă de 40.519,7 mii lei, TV – de 4.795,3 mii lei, și TPV – de 831,3 mii lei. [↑](#footnote-ref-80)
81. ОАО „Мозырский нефтеперабатывающий завод” din Belarus. [↑](#footnote-ref-81)
82. „Cantarell Trading” LTD, cu jurisdicția în Cipru. [↑](#footnote-ref-82)
83. S.R.L. „Avtomagistrali - Pivdeni Internațional” (mun. Chișinău). [↑](#footnote-ref-83)
84. ОАО „Мозырский нефтеперабатывающий завод” din Belarus. [↑](#footnote-ref-84)
85. „Cantarell Trading” LTD, cu jurisdicția în Cipru. [↑](#footnote-ref-85)
86. S.R.L. „Avtomagistrali - Pivdeni Internațional” (mun. Chișinău). [↑](#footnote-ref-86)
87. Declarația vamală nr.I 1699 din 19.12.2019. [↑](#footnote-ref-87)
88. ОАО „Мозырский нефтеперабатывающий завод” din Belarus. [↑](#footnote-ref-88)
89. „Cantarell Trading” LTD, cu jurisdicția în Cipru. [↑](#footnote-ref-89)
90. S.R.L. „Avtomagistrali - Pivdeni Internațional” (mun. Chișinău). [↑](#footnote-ref-90)
91. 9.951,1 mii lei, inclusiv TVA în sumă de 9.756,7 mii lei și TPV – de 194,3 mii lei. [↑](#footnote-ref-91)
92. 15.717,1 mii lei, inclusiv TVA în sumă de 14.621,1 mii lei, TV – de 802,3 mii lei, și TPV – de 293,7 mii lei. [↑](#footnote-ref-92)
93. S.R.L. „Avtomagistrali - Pivdeni Internațional” (Chișinău). [↑](#footnote-ref-93)
94. Art.35, art.2025 și art.2023 din Codul vamal nr.1149-XIV din 20.07.2000; pct.501 alin.(1) și alin. (2)din Hotărârea Guvernului nr.1140 din 02.11.2005. [↑](#footnote-ref-94)
95. Administrației de stat a Drumurilor, Raportul Direcției control ulterior către conducerea SV nr.4556 din 11.08.2021. [↑](#footnote-ref-95)
96. „Cantarell Trading” LTD, cu jurisdicția în Cipru. [↑](#footnote-ref-96)
97. S.R.L. „Onur Taahhut Tasimacilik Insat Ticaret Ve Sanay” (Comrat) [↑](#footnote-ref-97)
98. ОАО „Мозырский нефтеперабатывающий завод” din Belarus. [↑](#footnote-ref-98)
99. ОАО „Мозырский нефтеперабатывающий завод” din Belarus. [↑](#footnote-ref-99)
100. „Cantarell Trading” LTD, cu jurisdicția în Cipru. [↑](#footnote-ref-100)
101. S.R.L. „Onur Taahhut Tasimacilik Insat Ticaret Ve Sanay” (Comrat). [↑](#footnote-ref-101)
102. ОАО „Мозырский нефтеперабатывающий завод” din Belarus. [↑](#footnote-ref-102)
103. „Cantarell Trading” LTD, cu jurisdicția în Cipru. [↑](#footnote-ref-103)
104. S.R.L. „Onur Taahhut Tasimacilik Insat Ticaret Ve Sanay” (Comrat). [↑](#footnote-ref-104)
105. Declarația vamală nr.I 6925 din 25.12.2020. [↑](#footnote-ref-105)
106. ОАО „Мозырский нефтеперабатывающий завод” din Belarus. [↑](#footnote-ref-106)
107. „Cantarell Trading” LTD, cu jurisdicția în Cipru. [↑](#footnote-ref-107)
108. S.R.L. „Onur Taahhut Tasimacilik Insat Ticaret Ve Sanay” (Comrat). [↑](#footnote-ref-108)
109. 7.819,1 mii lei, inclusiv de TVA în sumă de 7.666,4 mii lei și TPV – de 152,7 mii lei. [↑](#footnote-ref-109)
110. „Cantarell Trading” LTD, cu jurisdicția în Cipru. [↑](#footnote-ref-110)
111. 30.429,2 mii lei,inclusiv de TVA în sumă de 25.898,6 mii lei, TV – de 3.993,0 mii lei, și TPV – de 537,6 mii lei. [↑](#footnote-ref-111)
112. Pct.291 al Regulamentului de aplicare a destinațiilor vamale prevăzute de Codul vamal al Republicii Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1140/2005 și pct.1 lit. (b) și (c) din Ordinul Serviciului Vamal nr.276-O din 24.10.2002 „Cu privire la perfectarea actelor vamale la vămuirea mărfurilor provenite din tranzacțiile economice externe”. [↑](#footnote-ref-112)
113. ОАО „Мозырский нефтеперабатывающий завод” din Belarus. [↑](#footnote-ref-113)
114. Costul facilităților vamale s-a majorat cu 3.911,6 mii lei, inclusiv TVA cu suma de 3.836 mii lei, și TPV – 760 mii lei. [↑](#footnote-ref-114)
115. Art.5 alin.(6) lit.(b), Titlul I „Dispoziții generale”; art.75 alin.(2),, Titlul II „Impozit pe venit” și art.112 din Codul fiscal Titlul III „Taxa pe valoarea adăugată”. [↑](#footnote-ref-115)
116. „Cantarell Trading LTD cu jurisdicția în Cipru. [↑](#footnote-ref-116)
117. Pct.56 din Regulamentul privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.974 din 15.08. 2016 „Pentru aprobarea Regulamentului privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor”. [↑](#footnote-ref-117)
118. Postul vamal intern Comrat din cadrul Biroului Vamal Sud. [↑](#footnote-ref-118)
119. Postul vamal intern Otaci din cadrul Biroului Vamal Nord. [↑](#footnote-ref-119)
120. Pct.61 din Anexa nr.3 la Hotărârea Guvernului nr.246 din 08.04.2010 „Cu privire la modul de aplicare a facilităților fiscale şi vamale aferente realizării proiectelor de asistență tehnică şi investițională în derulare, care cad sub incidența tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte” ( cu modificările ulterioare; în continuare - Hotărârea Guvernului nr.246 din 08.04.2010) . [↑](#footnote-ref-120)
121. S.R.L. „Avante” (mun. Chisinău). [↑](#footnote-ref-121)
122. ООО „Бел КазТранс” din Minsk, Belarus. [↑](#footnote-ref-122)
123. „Velunaimpex” LTD, cu jurisdicția în Cipru. [↑](#footnote-ref-123)
124. „Slavbel” KFT, cu jurisdicția în Ungaria. [↑](#footnote-ref-124)
125. Scutiri la drepturi de import pentru S.R.L. „Avante” (mun. Chisinău): 7.099,4 mii lei = TVA – 2.983,8 mii lei; acciz – 4.069,4 mii lei, și TPV – 43,2 mii lei. [↑](#footnote-ref-125)
126. Pct.61 din Anexa nr.3 la Hotărârea Guvernului nr.246 din 08.04.2010. [↑](#footnote-ref-126)
127. S.R.L „Onur Taahut Tasimacilik Insaat Ticaret Ve Sanavy”. [↑](#footnote-ref-127)
128. S.R.L. „Avante” (mun. Chisinău). [↑](#footnote-ref-128)
129. Pct.4 din Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.974 din 15.08.2016. [↑](#footnote-ref-129)
130. Art.5 alin.(6) lit.(b) din Codul fiscal nr. 1163 din 24.04.1997, Titlul I „Dispoziții generale”; art.75 alin.(2) din Codul fiscal nr.1163 din 24.04.1997, Titlul II „Impozit pe venit și art.112 din Codul fiscal Titlul III „Taxa pe valoarea adăugată”. [↑](#footnote-ref-130)
131. Nr. 2070I127864 din 11.12.2021. [↑](#footnote-ref-131)
132. S.R.L. „Dita Est Farm”. [↑](#footnote-ref-132)
133. Regim 4200 „Import definitiv a mărfurilor străine care fac obiectul scutirii de la drepturile de import”, cod scutire *„*008*”*. [↑](#footnote-ref-133)
134. Pct.291 al Regulamentului de aplicare a destinațiilor vamale prevăzute de Codul vamal al Republicii Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1140/2005 și pct.1 lit. (b) și (c) din Ordinul Serviciului Vamal nr.276-O din 24.10.2002 „Cu privire la perfectarea actelor vamale la vămuirea mărfurilor provenite din tranzacțiile economice externe”. [↑](#footnote-ref-134)
135. S.R.L. „Aelogrup”. [↑](#footnote-ref-135)
136. Nr.2070 I14195 din 06.11.2021. [↑](#footnote-ref-136)
137. Regim 4200, cod scutire *„*008*”*. [↑](#footnote-ref-137)
138. Pct.291 al Regulamentului de aplicare a destinațiilor vamale prevăzute de Codul vamal al Republicii Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1140/2005 și pct.1 lit. (b) și (c) din Ordinul Serviciului Vamal nr.276-O din 24.10.2002 „Cu privire la perfectarea actelor vamale la vămuirea mărfurilor provenite din tranzacțiile economice externe”. [↑](#footnote-ref-138)
139. 3178,4x 10,55 dolari SUA pentru un kg=33532,12x17.5102 = 587.154,1 lei. [↑](#footnote-ref-139)
140. S.R.L. „Ozca Construction”. [↑](#footnote-ref-140)
141. Scutiri în sumă de 515,4 mii lei, inclusivTVA în sumă de 217,0 mii lei, TV – de 135,6 mii lei, și accize – de 162,8 mii lei, codul scutiri „008”. [↑](#footnote-ref-141)
142. Scrisoarea nr. 05-11/4600 din 15.09.2020 nu include elementele obligatorii: nu a fost adresată organului vamal, nu a fost indicat proiectul: denumirea proiectului pentru care se efectuează importul de mărfuri, nu conține denumirea beneficiarului proiectului, nu conține date despre agentul economic importator, nu conține datele din factura comercială (invoice): numărul și data și în baza căreia se va efectua importul, lipsesc date despre valoarea și cantitatea mărfurilor importate. [↑](#footnote-ref-142)
143. Art.61 alin.(2) din Hotărârea Guvernului nr.246 din 08.04.2010. [↑](#footnote-ref-143)
144. S.C. „Oleneac” S.R.L. [↑](#footnote-ref-144)
145. Marfa a fost declarată conform poziției tarifare 8437 90 000 din Nomenclatorul combinat al mărfurilor aprobat, prin Legea nr. 172 din 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-145)
146. Notele explicative la Nomenclatura Combinată, Secțiunea XVI, definiției DEX și Deciziei Comitetului Comisiei Economice Eurasiatice nr. 104 din 29 august 2017. [↑](#footnote-ref-146)
147. Marfa urma a fi clasificată la poziția tarifară 8479 89 „Mașini și aparate mecanice cu funcție proprie, nedenumite și necuprinse în altă parte în acest capitol” din Nomenclatorul combinat al mărfurilor aprobat, prin Legea nr. 172 din 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-147)
148. S.R.L „Bio-Aliamța” – 254,3 mii lei, și S.C. „Oleneac” S.R.L. – 94,3 mii lei. [↑](#footnote-ref-148)
149. S.R.L. „Beladent”. [↑](#footnote-ref-149)
150. A fost clasificat la poziția tarifară 3006 „Preparate și articole farmaceutice menționate la nota 4 a capitolului (lit. (f) cimenturile și alte produse de obturație dentară)” din Nomenclatorul combinat al mărfurilor, aprobat prin Legea nr. 172 din 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-150)
151. Urma a fi clasificat la supoziția tarifară 6909 19 *„*Aparate și articole din ceramică pentru laborator, utilizări chimice sau pentru alte scopuri tehnice*”* din Nomenclatorul combinat al mărfurilor, aprobat prin Legea nr. 172 din 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-151)
152. Suma drepturilor de import neachitate de 460,5 mii lei, inclusiv TVA - 272,2 mii lei, și TV - 188,3 mii lei. [↑](#footnote-ref-152)
153. S.R.L. „Avtomagistrali - Pivdeni Internațional”; S.R.L. „Ozca Construction”; S.R.L „Bio-Aliamța”; S.C. „Oleneac” S.R.L; S.R.L. „Beladent”. [↑](#footnote-ref-153)
154. S.R.L „Onur Taahut Tasimacilik Insaat Ticaret Ve Sanavy”; S.R.L. „Avante”. [↑](#footnote-ref-154)
155. Pct.61 din Anexa nr.3 la Hotărârea Guvernului nr.246 din 08.04.2010. [↑](#footnote-ref-155)
156. Regimul vamal 4200 „Import definitiv al mărfurilor străine care fac obiectul scutirii de la drepturile de import”, coduri de scutire „002” și „008”. [↑](#footnote-ref-156)
157. Art.93 din Codul vamal nr.1149 din 20.07.2000. [↑](#footnote-ref-157)
158. Art.93 alin.(1) din Codul vamal nr.1149 din 20.07.2000. [↑](#footnote-ref-158)
159. [Codul fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997](lex:LPLP199704241163). [↑](#footnote-ref-159)
160. S.R.L. „DFM” - 15 magazine duty-free, inclusiv 9 în zona de ieșire din tară și 5 în zona de intrare, și un magazin pentru deservirea corpului diplomatic; S.R.L. „Le Bridge Corporation” - 8 magazine duty-free la ieșirea din țară. [↑](#footnote-ref-160)
161. Art.951 alin.(11 ) din Codul vamal, completat prin Legea nr.267 din 23.12.2011. [↑](#footnote-ref-161)
162. https://en.wikipedia.org/wiki/Duty-free\_shop. [↑](#footnote-ref-162)
163. S.R.L. „DFM” - declarația vamală nr.1308 din 29.02.2002. [↑](#footnote-ref-163)
164. Art.103 alin.(6), art.104 lit.(h), art.123 alin. (6) lit.(c), art.124 alin. (5), alin. (9) din [Codul fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997](lex:LPLP199704241163); art.93 alin.(2), art.97 alin.(5) din Codul vamal nr.1149 din 20.07.2000. [↑](#footnote-ref-164)
165. Art.4 alin. (2) din Legea pentru modificarea unor acte legislative nr.119 din 04.09.2019. [↑](#footnote-ref-165)
166. Art.28 lit. (z) liniuța a doua și pct.11 lit. (b) al Notei la Anexa nr.2 din Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997; art.124 alin.(14) lit. b) din [Codul fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997](lex:LPLP199704241163) și Hotărârea Guvernului nr.474 din 20.04.2016 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de aplicare a facilităților fiscale şi vamale la importul mijloacelor de transport cu destinație specială”; art.49 alin.(3) din Legea nr.60/2012 privind incluziunea socială a persoanelor cu dizabilități. [↑](#footnote-ref-166)
167. Codul scutirii 975. [↑](#footnote-ref-167)
168. Art.20 alin.41 din Codul vamal nr.1149 din 20.07.2000 și art.124 alin.(14) din Codul fiscal nr.1163 din 24.04.1997. [↑](#footnote-ref-168)
169. BMW X5, anul fabricației 2021, cu valoarea de 1.138,4 mii lei; BMW X3, anul 2020, cu valoarea de 815,0 mii lei; Volvo XC90, anul fabricației 2018, cu valoarea de 720,0 mii lei; Land Rover Discovery, anul fabricației 2018, cu valoarea de 575,1 mii lei. [↑](#footnote-ref-169)
170. Pct.28 din Hotărârea Guvernului nr.474 din 20.04.2016. [↑](#footnote-ref-170)
171. Art.20 alin.(41) pct. 1) din Codul vama nr.1149 din 20.07.2000; art.124 alin.(14) pct.1) din Codul fiscal nr.1163 din 24.04.1997 și art.28 lit.(z) pct.1 din Legea nr.1380/1997 cu privire la tariful vamal. [↑](#footnote-ref-171)
172. Scrisoarea Serviciului Vamal nr.7757 din 22.03.2021 și alte scrisori. [↑](#footnote-ref-172)
173. Art.20 alin.41 din Codul vamal nr.1149 din 20.07.2000 și art.124 alin.(14) din Codul fiscal nr.1163 din 24.04.1997. [↑](#footnote-ref-173)
174. Art.35 din Codul vamal nr.1149- XIV din 20.07.2000. [↑](#footnote-ref-174)
175. Hotărârea Guvernului nr.1001 din 19.09.2001 „Cu privire la declararea mărfurilor de către agenții economici din raioanele de est ale Republicii Moldova”. [↑](#footnote-ref-175)
176. Art.4 alin.(2) din Legea pentru punerea în aplicare a Titlului III al Codului fiscal nr.1417-XIII din 17.12.1997; art.4 alin.(5) din Legea nr.1054-XIV din 16.06.2000; art.4 alin.(5) şi alin.(6) din [Legea](lex:LPLP199711201380) cu privire la tariful vamal nr.1380-XIII din 20.11.1997; Hotărârea Guvernului nr.1001 din 19.09.2001 „Cu privire la declararea mărfurilor de către agenții economici din raioanele de est ale Republicii Moldova”; art.1 din Legea nr.170/2018 cu privire la înmatricularea unor mijloace de transport şi modificarea unor acte legislative. [↑](#footnote-ref-176)
177. S.R.L. Sheriff; S.R.L.„Tiroil Treid”. [↑](#footnote-ref-177)
178. S.R.L. „Sheriff”. [↑](#footnote-ref-178)
179. Pct.2 din Hotărârea Guvernului nr.1001 din 19.09.2001 „Cu privire la declararea mărfurilor de către agenții economici din raioanele de est ale Republicii Moldova”. [↑](#footnote-ref-179)
180. Pct.4 al Notei la Anexa nr.2 din Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997; art.4, alin. (7) din Legea pentru punerea în aplicare a Titlului III al Codului fiscal nr.1417-XIII din 17.12.1997. [↑](#footnote-ref-180)
181. Ordinul ministrului Finanțelor nr.45 din 15.08.2018 „Cu privire la aprobarea Registrului unic al facilităților fiscale și vamale”. [↑](#footnote-ref-181)
182. Art.173 din Codul vamal nr.1149- XIV din 20.07.2000. [↑](#footnote-ref-182)
183. Codul scutirii 550. [↑](#footnote-ref-183)
184. Scutiri la drepturile de import la gazul natural important de S.A. „Moldovagaz” pentru S.R.L. „Tiraspoltransgaz” estimate de audit la 1.375,7 mil.lei, inclusiv în anul 2020 – în sumă de 395,1 mil.lei, și în anul 2021 – de 891,1 mil.lei. [↑](#footnote-ref-184)
185. Scutiri la drepturile de import la gazul natural important de S.A. „Moldovagaz” pentru S.R.L. „Tiraspoltransgaz” estimate de audit la 1.146,3 mil.lei, inclusiv în anul 2020 – în sumă de 454,2 mil.lei, și în anul 2021 – de 692,0 mil.lei. [↑](#footnote-ref-185)
186. **Cod contingent tarifar –** reprezintă  volum de mărfuri exprimat cantitativ sau valoric ce poate fi pus în liberă circulație cu un tratament tarifar favorabil, constând în reducerea sau exceptarea de taxe vamale.

     Cod contingent: [↑](#footnote-ref-186)
187. **EUIM5 – „Zahăr” (contingent conform Anexei** XV-D (categoria CT5) a Acordului de Asociere între RM și UE), în limita cotei 7 000 pe an (a. 2020) și 8 000 tone pe an (2021) taxa vamală la import – 0%. [↑](#footnote-ref-187)
188. **EUZH – „**Zahăr din trestie și din sfeclă în stare solidă” (Nota la capitolul 17 al Legii nr. 172/2014), în limita cotei 5500 tone pe an taxa vamală la import – 10%. [↑](#footnote-ref-188)
189. **ALZH – „**Zahăr din trestie și din sfeclă în stare solidă” (Nota la capitolul 17 al Legii 172/2014), în limita cotei 1000 tone pe an taxa vamală la import – 10%. [↑](#footnote-ref-189)
190. 1000 – regim vamal export definitiv (EX). [↑](#footnote-ref-190)
191. Nu include valoarea autoturismelor și autovehiculelor (codul poziției tarifare 8703) importate de persoane fizice, codul scutirii 014. [↑](#footnote-ref-191)
192. Inclusiv Get Fuel A1 kerosen. [↑](#footnote-ref-192)