



MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA

06.10.2023 nr. 05-10/78/1456

06/1-1522-22 din 21.09.2022

La nr. 20-78-9536 din 30.09.2022

*Referitor la raportarea pe marginea
Hotărârii Curții de Conturi nr. 50/2022*

**Curtea de Conturi
a Republicii Moldova**

e-mail: ccrm@ccrm.md; t_caraman@ccrm.md

Cancelaria de Stat
cancelaria@gov.md

Întru executarea **Hotărârii Curții de Conturi nr. 50 din 13 septembrie 2022** *cu privire la Raportul auditului conformității asupra administrării sistemului de facilități fiscale și vamale în anii 2020-2021*, Ministerul Finanțelor, pe chestiunile ce țin de competența sa, prezintă anexat Informația privind executarea cerințelor și recomandărilor ce i-au fost înaintate.

Anexe: 18 file

MINISTRU

Petru ROTARU

*Executor: Lilia Caraciovski
Tel.: (022) 26 26 71
e-mail: lilia.caraciovski@mf.gov.md*

Informația

privind executarea cerințelor și recomandărilor înaintate prin **Hotărârea Curții de Conturi nr. 50 din 13 septembrie 2022** cu privire la Raportul auditului conformității asupra administrării sistemului de facilități fiscale și vamale în anii 2020-2021

N/o	Entitatea responsabilă	Conținutul cerinței/recomandării	Acțiunile întreprinse de către entitate	Comentarii/ Concluzii
HCC nr. 50 / 2022 cu privire la Raportul auditului conformității asupra administrării sistemului de facilități fiscale și vamale în anii 2020-2021				
1.	Ministerul Finanțelor și Serviciul Vamal (subpct. 2.4 HCC)	2.4. pentru luare de atitudine, și se recomandă examinarea rezultatelor auditului, conform competențelor, cu aprobarea unor planuri de măsuri privind remedierea situațiilor constatate și implementarea recomandărilor din Raportul de audit;	Planul de acțiuni pentru implementarea recomandărilor din HCC nr.50/2022 a fost aprobat prin Ordinul SV nr. 383-O din 29.11.2022 (<i>se anexează, 13 file</i>).	Realizat
2.	Ministerul Finanțelor (pct. 1-4 Recomandări Raport)	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);	În acest context, prin Legea nr.356/2022 pentru modificarea unor acte normative, din 01 ianuarie 2023, au fost abrogate următoarele facilități fiscale și vamale: <ul style="list-style-type: none"> - scutiile de TVA la importul mărfurilor de la pozițiile tarifare 7201, 7204, (fonte brute și fonte oglindă, deșeuri și resturi de fontă); - scutiile de TVA la importul deșeurilor și reziduurilor de metale feroase și neferoase, reziduurilor industriale care conțin metale sau aliaje ale acestora, de către subiecții impozabili licențiați și utilizați nemijlocit în activitatea lor de întreprinzător în Republica Moldova; - scutiile de TVA și taxa vamală la importul mărfurilor de la pozițiile tarifare 854810 (deșeuri și resturi de pile, d baterii de pile și de acumulate electrice; pile și baterii de pile electrice scoase din uz și acumulate electrice scoase din uz); - scutiile de TVA și taxa vamală la importul aeronavelor de la poziția tarifară 8802 40 000, elicopterele de la elicopterele de la pozițiile tarifare 880211000, 880212000, locomotivele de la pozițiile tarifare 8601, 	Realizat

			<p>8602, vagoanele automotoare pentru calea ferată antrenate în transportul public de pasageri de la poziția tarifară 8603; părțile acestora de la pozițiile tarifare 880310000 - 880330000 și 8607.</p> <p>Totodată, este de menționat că un impact pozitiv privind scăderea facilităților fiscale și vamale și sporirea încasărilor la buget a fost modificarea legislației privind activitatea magazinelor duty-free prin Legea nr.302/2022 pentru modificarea unor acte normative.</p>	
3.		<p>2. să asigure consolidarea guvernancei 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);</p>	<p>Prin Ordinul MF nr. 32 din 23.03.2023 (<i>Monitorul Oficial al R. Moldova nr.106-107 art. 337 din 30.03.2023</i>) a fost modificat Ordinul nr.209/2015 cu privire la aprobarea Setului metodologic privind elaborarea, aprobarea și modificarea bugetului, prin care la elaborarea politicii bugetar-fiscale precum și la estimarea veniturilor bugetare se ține cont de Rapoartele de evaluare a facilităților fiscale și vamale elaborate anual de către Ministerul Finanțelor cu suportul Fondului Monetar Internațional. Or, în luna februarie au fost analizate facilitățile fiscale și vamale prin estimarea anuală a costurilor bugetare, fiind abrogate cele cu un impact semnificativ asupra bugetului public național, iar în urma definitivării analizei a fost realizat de către Ministerul Finanțelor cu suportul Fondului Monetar Internațional, Raportul de evaluare a facilităților fiscale și vamale și plasat pe pagina web a Ministerului Finanțelor.</p>	Realizat
4.		<p>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);</p>	<p>Publicarea Ordinului nr.45 din 15.08.2018 „Cu privire la aprobarea Registrului unic al facilităților fiscale și vamale” se consideră inoportună, dat fiind faptul că acesta este un ordin intern, care este destinat colectării datelor de la Serviciul Fiscal de Stat și Serviciul Vamal, sub un model predefinit, în vederea elaborării Raportului de evaluare a facilităților fiscale și vamale.</p> <p>În corespundere cu art. 56 al Legii nr. 100/2017 cu privire la actele normative sunt supuse publicării în condițiile legii actele normative. Publicarea actelor normative se</p>	Inoportun

			realizează în Registrul de stat al actelor juridice, precum și în Monitorul Oficial al Republicii Moldova sau, după caz, în monitoarele oficiale ale raioanelor, municipiilor și ale unităților teritoriale autonome cu statut juridic special ori în Registrul actelor locale. În sensul Legii, actul normativ este actul juridic adoptat, aprobat sau emis de o autoritate publică, care are caracter public, obligatoriu, general și impersonal și care stabilește, modifică ori abrogă norme juridice care reglementează nașterea, modificarea sau stingerea raporturilor juridice și care sunt aplicabile unui număr nedeterminat de situații identice.	
5.		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).	În acest sens, Ministerul Finanțelor de comun cu Ministerul Dezvoltării Economice și Digitalizării și Consiliul Concurenței examinează oportunitățile ajustării schemei de ajutor de stat în raport cu rezidenții Zonelor Economice Libere.	Realizat (acțiune cu caracter permanent)
6.	Serviciul Vamal (pct. 5-9 Recomandări Raport)	5. 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);	Serviciul Vamal a prezentat Curții de Conturi informația privind realizarea acțiunilor aferent recomandării date prin scrisoarea nr. 28/02-12808 din 29.09.2023.	Realizat
7.		6. 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);	Proiectul a fost elaborat. Despre executarea recomandării se va raporta ulterior.	În curs de realizare

8.		7. să utilizeze instrumentele disponibile, precum controlul ulterior în baza riscurilor, în vederea depistării operative a neconformării de către beneficiarii de facilități fiscale și vamale la cadrul legal-normativ (pct.4.2.1, 4.2.3-4.2.8);	Serviciul Vamal a prezentat Curții de Conturi informația privind realizarea acțiunilor aferent recomandării date prin scrisoarea nr. 28/02-12808 din 29.09.2023.	Realizat
9.		8. 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);	<p>Raportarea sistemului de control intern managerial a fost realizată prin prezentarea Raportului anual de autoevaluare a sistemului CIM pentru anul 2022, fiind emisă Declarația de răspundere managerială, publicată pe pagina oficială web a instituției și poate fi accesată la următorul link: https://customs.gov.md/api/media/08/02/2022/Declaratia_responsabilitatea_manageriala.pdf.</p> <p>Descrierile grafice ale proceselor operaționale aferente acordării și raportării facilităților fiscale vor fi elaborate după aprobarea cadrului normativ secundar și terțiar pentru punerea în aplicare a Codului Vamal nr. 95/2021 și Regulamentul de punere în aplicare a acestuia, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 92/2023. Subsidiar se comunică, că, cu suportul partenerului de dezvoltare USAID, se propune descrierea grafică și narativă a proceselor și procedurilor Serviciului Vamal conform Codului Vamal nr. 1149/2000 și Codului Vamal nr. 95/2021.</p> <p>A fost elaborat Registrul riscurilor asociate atingerii obiectivelor Serviciului Vamal și Birourilor Vamale, pentru anul 2023.</p>	Realizat parțial
10.		9. să organizeze instruirii 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 scutiilor (pct.4.1).	<p>Anual Serviciul Vamal planifică activități de instruire ce au tangență cu subiectul dat. Pentru perioada raportată, 13.09.2022-29.09.2023, în cadrul Serviciului Vamal au fost planificate și realizate activități de instruire pe tematica Administrării și aplicării facilităților vamale și fiscale, cu participarea funcționarilor vamali, după cum urmează:</p> <p>Anul 2022</p> <p>- 28.03-22.04.2023 și 23.05-03.06.2023, în cadrul programului de instruire de lungă durată pentru debutanți și pentru funcționari cu experiență au fost desfășurate ore</p>	Realizat

			<p>cu subiectul <i>Administrarea și aplicarea facilităților vamale și fiscale</i> – au participat 44 funcționari vamali;</p> <ul style="list-style-type: none"> - În cadrul activităților teritoriale (la locul de muncă), conform proceselor-verbale, au fost organizate 6 activități – au participat 168 funcționari vamali; - 07.12.2022, a fost organizat seminarul <i>Administrarea și aplicarea facilităților vamale și fiscale</i> – au participat 117 funcționari vamali; <p>Anul 2023</p> <ul style="list-style-type: none"> - 06.02-03.03.2023 și 20-31.03.2023, în cadrul programului de instruire de lungă durată pentru debutanți și pentru funcționari cu experiență au fost desfășurate ore cu subiectul <i>Administrarea și aplicarea facilităților vamale și fiscale</i> – au participat 48 funcționari vamali; - 12-17.07.2023, Atelier de instruire pe domeniu <i>Digitalizarea procedurilor vamale. Facilitarea și securitatea comerțului transfrontalier implementarea NCTS</i> – au fost instruiți 7 funcționari vamali; - 18-22.09.2023 Atelier de instruire <i>Gestionarea măsurilor tarifare, scutiri de drepturi de import și contingente</i> - au participat 19 funcționari vamali; - În cadrul activităților teritoriale (la locul de muncă), conform proceselor-verbale, au fost organizate 4 activități – au participat 132 de funcționari vamali. 	
--	--	--	---	--