

De plasat fizicel.

MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ МОЛDOVA

SERVICIUL FISCAL DE STAT

ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ
СЛУЖБА

MD-2005, mun. Chişinău, str. Constantin Tănase nr.9
tel. (373 22) 82-33-53, Fax (373 22) 82-33-54, mail@sfs.md

www.sfs.md

"14" august 2020 Nr.26-07/2-15/ 28159

Curtea de Conturi a Republicii Moldova
MD-2001, mun. Chişinău, bd. Ştefan cel Mare şi Sfânt, 69

Ministerul Finanţelor
Direcţia analiză, monitorizare şi evaluare a politicilor

Serviciul Fiscal de Stat, în contextul executării cerinţelor şi recomandărilor din Hotărârea Curţii de Conturi nr.57 din 24.10.2019 privind Raportul auditului conformităţii gestionării patrimoniului mijloacelor Fondului Viei şi Vinului, comunică următoarele.

Referitor la **constatarea nr.4.4.3** „Măsurile întreprinse de SFS şi ONVV privitor la colectarea restanţelor faţă de FVV au fost insuficiente, mărimea acestora rămânând la un nivel semnificativ”, comunicăm că, potrivit informaţiei din Sistemul Informaţional al Serviciului Fiscal de Stat „Contul Curent al contribuabilului”, restanţa totală la plăţile obligatorii ale producătorilor de produse vitivinicole achitate în Fondul Viei şi Vinului, la situaţia din 1 ianuarie 2020 constituie 20 199,90 mii lei.

Pe parcursul perioadei 01.01.2020-31.07.2020, în scopul recuperării restanţelor la plăţile obligatorii a producătorilor de produse vitivinicole achitate în Fondul Viei şi Vinului, de către subdiviziunile Serviciului Fiscal de Stat au fost aplicate măsurile prevăzute conform capitolului 9 din Titlul V al Codului fiscal, în urma cărora a fost achitată restanţa în sumă de 17 101,2 mii lei.

La situaţia din 31 iulie 2020 restanţa totală la plăţile obligatorii ale producătorilor de produse vitivinicole achitate în Fondul Viei şi Vinului constituie 12 329,2 mii lei, ce denotă diminuarea faţă de începutul perioadei de gestiune (1 ianuarie 2020) cu 7 870,7 mii lei sau cu 39%.

Referitor la **constatarea nr.4.5** „gestionarea Registrului vitivinicol se realizează cu unele abateri de la prevederile cadrului normativ”, comunicăm că Serviciul Fiscal de Stat a efectuat vizite fiscale în vederea stabilirii agenţilor economici vizaţi în raport care sunt/nu sunt subiecţi ai contribuţiei obligatorii în Fondul Viei şi Vinului, precum şi verificarea corectitudinii calculării contribuţiilor obligatorii în Fondul Viei şi Vinului pentru anul 2018.

În rezultatul acţiunilor întreprinse, s-au stabilit următoarele:

1. Referitor la 9 agenţi economici identificaţi care au declarat un volum de vin comercializat mai mic faţă de cel real exportat:

- 5 agenţi economici s-au conformat voluntar legislaţiei în vigoare, astfel au prezentat Darea de seamă privind calcularea contribuţiei obligatorii în Fondul viei şi vinului (forma CFV) pentru anul 2018, fiind calculate contribuţii în Fondul Viei şi Vinului în valoare totală de 204 954 lei.

Este de menţionat că agenţii economici vizaţi exportă cantităţi de vin mai mari decât cele produse, iar contribuţia obligatorie în Fondul Viei şi Vinului este calculată din cantitatea de produs (vin) fabricată/comercializată, astfel valoarea contribuţiei obligatorii în Fondul Viei şi Vinului calculată nu poate fi raportată la cantitatea de vin livrată/exportată.

- 2 agenţi economici au fost supuşi controlului fiscal prin metoda de verificare totală, în rezultatul cărora au fost calculate suplimentar contribuţii obligatorii în Fondul Viei şi Vinului în valoare de 194 109 lei.

1240

CURTEA DE CONTURI A
REPUBLICII MOLDOVA
Nr. 569-22
Data 21.08.2020
Ora

- 1 agent economic a fost supus controlului fiscal prin metoda de verificare tematică la capitolul „plata obligatorie a producătorilor de produse vitivinicole achitată în Fondul Viei și Vinului”, în rezultat căruia nu au fost stabilite derogări la calcularea contribuției obligatorii în Fondul Viei și Vinului.

- referitor la 1 agent economic, în conformitate cu documentul executoriu nr. 3-30/20 din 4 mai 2020 emis de Judecătoria Cahul, s-a interzis Serviciului Fiscal de Stat, Administrației Zonei Antreprenoriatului Liber „Tvardița” SRL și Oficiului Național al Viei și Vinului de a lua careva măsuri sau a emite/perfecta orice acte, decizii la plata contribuțiilor la Fondul Viei și Vinului pentru perioada 11.02.2013-11.02.2023, până la soluționarea cererii în fond.

2. Referitor la 40 agenți economici identificați în rezultatul contrapunerii datelor din Sistemul Informațional al Serviciului Vamal și cel al Serviciului Fiscal de Stat, exportatori de vin și produs pe bază de vin care nu au prezentat dările de seamă (Forma CFV) în anul 2018 la Serviciul Fiscal de Stat:

- 20 agenți economici nu sunt subiecți ai contribuției obligatorii în Fondul Viei și Vinului, deoarece nu sunt producători de vin sau produs pe bază de vin, genul de activitate desfășurat fiind comerțul/exportul;

- 2 agenți economici au înregistrate adresele juridice în unitățile administrativ-teritoriale din stînga Nistrului;

- 6 agenți economici s-au conformat voluntar legislației în vigoare, fiind calculate contribuții obligatorie în Fondul Viei și Vinului în valoare totală de 293 208 lei;

- 3 agenți economici au fost supuși controlului fiscal prin metoda de verificare totală, în rezultatul căruia s-au calculat suplimentar contribuții obligatorii în Fondul Viei și Vinului în valoare de 3 934 337 lei;

- 1 agent economic nu a admis derogări la calcularea contribuției obligatorii în FVV, (în cadrul vizitei fiscale s-a constatat că entitatea a calculat contribuția în Fondul Viei și Vinului și a prezentat darea de seamă CFV cu întârziere la data de 24 aprilie 2019);

- 1 agent economic a fost supus controlului fiscal prin metoda de verificare totală, în rezultatul căruia nu au fost stabilite derogări la calcularea contribuției obligatorii în Fondul Viei și Vinului;

- 2 agenți economici sunt incluși în lista controalelor fiscale planificate pentru luna iulie 2020, la moment, acestea fiind în derulare;

- 1 agent economic este inclus în lista controalelor planificate pentru luna septembrie 2020;

- 1 agent economic a fost inclus în lista controalelor fiscale pentru anul 2019, controlul fiscal a fost inițiat în luna iunie 2019, ulterior a fost sistat fiind solicitat suportul Ministerului Finanțelor în vederea determinării corecte a obligațiilor fiscale. Astfel, controlul fiscal urmează a fi reluat în luna august 2020.

- referitor la 2 agenți economici, în conformitate cu documentul executoriu nr. 3-30/20 din 4 mai 2020 emis de Judecătoria Cahul, s-a interzis Serviciului Fiscal de Stat, Administrației Zonei Antreprenoriatului Liber „Tvardița” SRL și Oficiului Național al Viei și Vinului de a lua careva măsuri sau a emite/perfecta orice acte, decizii la plata contribuțiilor la Fondul Viei și Vinului pentru perioada 11.02.2013-11.02.2023, până la soluționarea cererii în fond;

- 1 agent economic este în proces de insolabilitate din data de 26 decembrie 2018.

3. În rezultatul contrapunerii listei agenților economici înregistrați în Registrul Unităților Vitivinicole cu lista agenților economici ce au prezentat Darea de seamă privind calcularea contribuției obligatorii în Fondul viei și vinului (forma CFV) la Serviciul Fiscal de Stat în perioada anului 2018, au fost identificați 71 agenți economici care nu au prezentat dările de seamă CFV, dintre care:

- 22 agenți economici nu sunt subiecți ai contribuției obligatorii în Fondul Viei și Vinului, genul de activitate desfășurat fiind altul decît producerea vinului/produsului din vin;

- 13 agenți economici nu au avut obligația calculării/achitării contribuției obligatorii în Fondul Viei și Vinului pe parcursul anului 2018;
- 11 agenți economici s-au conformat voluntar legislației în vigoare, fiind calculate contribuții obligatorii în Fondul Viei și Vinului în valoare totală de 229 140 lei;
- 3 agenți economici au fost supuși controlului fiscal, în rezultat cărora nu au fost stabilite derogări la calcularea contribuției obligatorii în Fondul Viei și Vinului;
- 2 agenți economici sunt incluși în lista controalelor fiscale planificate pentru luna iulie 2020, la moment, acestea fiind în derulare;
- 3 agenți economici urmează a fi supuși vizitelor fiscale;
- 5 agenți economici urmează a fi supuși controlului fiscal prin metoda de verificare tematică la capitolul „plata obligatorie a producătorilor de produse vitivinicole achitată în Fondul Viei și Vinului”;
- 1 agent economic este radiat din Registrul Fiscal;
- 2 agenți economici sunt radiati din Registrul Unităților Vitivinicole;
- 2 agenți economici sunt în procedura falimentului;
- 7 agenți economici sunt în procedura de insolabilitate.

Referitor la **recomandarea nr.8** cu privire la „în scopul stabilirii cazurilor de nedeclarare și nevirare a contribuțiilor în FVV, Serviciul Fiscal de Stat va asigura elaborarea și completarea registrului riscurilor de neconformare cu riscul menționat, prin care să se efectueze contrapunerea informației disponibile prezentate de către Serviciul Vamal, ONVV, declarațiile agenților economici privind datele raportate Serviciului Fiscal de Stat și datele privind exportul vinurilor”, comunicăm că, prin Ordinul Directorului Serviciului Fiscal de Stat nr. 190 din 25 martie 2020, au fost completate Normele metodologice privind determinarea și clasificarea riscurilor de conformare fiscală cu riscurile aferente agenților economici, subiecți ai contribuției obligatorii în Fondul Viei și Vinului.

Director adjunct



Igor TURCANU