

MINISTERUL FINANTELOR  
AL REPUBLICII MOLDOVA

SERVICIUL FISCAL DE STAT



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ  
РЕСПУБЛИКИ МОЛDOVA

ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ  
СЛУЖБА

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

30 martie 2021 Nr.26-07/2-13/ 34098

**Curtea de Conturi a Republicii Moldova**  
MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt, 69

**Copie: Ministerul Finanțelor**  
MD-2005, mun. Chișinău, str. Constantin Tănase, 7

Serviciul Fiscal de Stat, suplimentar la scrisoarea nr.26-07/2-15/23826 din 31.07.2020, în contextul executării cerințelor și recomandărilor din Hotărârea Curții de Conturi nr.1 din 24 ianuarie 2020 privind Raportul auditului conformității încheierii și executării prevederilor Contractului de parteneriat public-privat pentru concesionarea activelor Î.S. „Aeroportul Internațional Chișinău”, referitor la **recomandarea nr. 10** „Verificarea procurărilor efectuate de SRL „Avia Invest” în perioada de după 01.11.2013 conform principiului – până la producător sau importator”, au fost întreprinse următoarele acțiuni.

**I.** Au fost examinate procurările documentate de către SRL „Avia Invest” în perioada 01.11.2013–31.12.2019, prin analiza furnizorilor SRL „Avia Invest”, fiind identificate tranzacțiile cu risc posibil ce urmează a fi supuse verificării după principiul - până la producător.

**II.** Au fost efectuate 47 controale fiscale prin metoda de verificare prin contrapunere a tranzacțiilor înregistrate cu „Avia Invest” SRL, urmare a riscurilor identificate la etapa analizei camerale.

În rezultatul controalelor efectuate în lanț, s-a stabilit că o mare parte a materialelor utilizate în cadrul lucrărilor efectuate pentru SRL „Avia Invest” au fost din import sau procurate de la agenți economici furnizori care, de asemenea, comercializează materiale de construcție importate. Astfel, în mare parte, procurările de bunuri materiale, lucrări de construcții și servicii prestate în adresa SRL „Avia Invest” au fost confirmate, cu excepția unor cazuri incerte aferente procurărilor de la agenți economici anulați ca plătitori ai TVA, care vor fi analizate în cadrul unui control fiscal repetat aferent veridicității trecerii în cont a sumei TVA în valoare totală de 691 330,69 lei de la agenți economici anulați ca plătitori ai TVA, cu stabilirea inclusiv a corectitudinii beneficierii de restituire a TVA în raport cu tranzacțiile date.

Director adjunct

Igor ȚURCANU



Executor: Daniela ROTARU  
Telefon 82-34-39  
e-mail [daniela.rotaru@sfs.md](mailto:daniela.rotaru@sfs.md)

06-154-20