Anexă

la Hotărârea Curții de Conturi

nr.67 din 16 decembrie 2020



**CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA**

|  |
| --- |
| MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr. 69, tel.: (+373) 22 26 66 02, fax: (+373) 22 26 61 00, web: [www.ccrm.md](http://www.ccrm.md); e-mail: [ccrm@ccrm.md](mailto:ccrm@ccrm.md) |

**RAPORTUL**

**AUDITULUI CONFORMITĂȚII CALCULĂRII ȘI ÎNCASĂRII TAXELOR PENTRU**

**RESURSELE NATURALE**

** **

 ****

Cuprins:

[**LISTA ACRONIMELOR 4**](#_Toc60669386)

[**SINTEZA 5**](#_Toc60669387)

[**II. PREZENTARE GENERALĂ 6**](#_Toc60669388)

[**2.1. Informații generale privind resursele naturale 6**](#_Toc60669389)

[**2.2. Încasarea taxelor pentru resursele naturale în perioada anilor 2018-2019 8**](#_Toc60669390)

[**III. SFERA ȘI ABORDAREA AUDITULUI 9**](#_Toc60669391)

[**3.1. Mandatul legal și scopul auditului 9**](#_Toc60669392)

[**3.2. Abordarea auditului 10**](#_Toc60669393)

[**IV. CONSTATĂRI 10**](#_Toc60669394)

[**4.1. Obiectivul specific nr.1: Atestarea situației dacă subiecții impunerii taxei pentru apă desfășoară activitatea în baza documentelor permisive, prin efectuarea calculării, achitării și raportării în conformitate cu cadrul normativ 10**](#_Toc60669395)

[**4.1.1. Fenomenul captării neautorizate a apei și depășirii limitelor autorizate de captare a apei a dus la neîncasarea deplină în BUAT a taxei pentru apă. 11**](#_Toc60669396)

[**4.1.2. IPM nu aplică pe deplin sancțiuni față de agenții economici care încalcă legislația în domeniul apelor.13**](#_Toc60669397)

[**4.1.3. Ignorarea cadrului normativ privind evidența consumului de ape subterane cauzează diminuarea calculelor taxei pentru apă și a încasărilor la BUAT. 14**](#_Toc60669398)

[**4.1.4. Completarea eronată a dărilor de seamă și prelucrarea acestora prin SI al SFS în lipsa unor algoritme de control adecvate au condiționat diminuarea bazei de calcul a taxei pentru apă. 15**](#_Toc60669399)

[**4.1.5. Cuantumul taxei pentru apă este intact din anul 2008. 17**](#_Toc60669400)

[**4.1.6. Restanțele contribuabililor la taxa pentru apă sunt în creștere. 18**](#_Toc60669401)

[**4.2. Obiectivul specific nr.2: Atestarea situațiilor dacă obligațiunile față de buget privind plata taxei pentru lemnul eliberat pe picior au fost calculate în volum deplin și dacă măsurile întreprinse de către SFS au contribuit la sporirea încasărilor la buget ale veniturilor provenite din această taxă 19**](#_Toc60669402)

[**4.2.1. Carențele prezente la completarea autorizațiilor pentru tăierea lemnului pe picior și modificările operate în formatul dărilor de seamă prezentate SFS fac dificilă evaluarea corectitudinii calculării și încasării taxei respective la BUAT. 19**](#_Toc60669403)

[**4.2.2. Deşi volumul și prețul de vânzare a lemnului cresc, cotele taxelor rămân neschimbate pe parcursul mai multor ani. 20**](#_Toc60669404)

[**4.2.3. Volumul lemnului eliberat pe picior raportat de către contribuabili SFS și Agenției „Moldsilva” idică valori diferite. 22**](#_Toc60669405)

[**4.2.4. Modul de evidență a Dispozițiilor-Bon eliberate de Agenția „Moldsilva” nu corespunde prevederilor cadrului regulator. 23**](#_Toc60669406)

[**4.2.5. Prevederile ambigue ale cadrului regulator aferent tăierii lemnului pe picior, inclusiv aferent tăierilor ilicite, au determinat neraportarea către SFS a volumului de 2,2 mii m3 de lemn pasibil taxării. 24**](#_Toc60669407)

[**4.2.6. Facilitățile fiscale la unele tipuri de tăieri și scutirea integrală de taxă a Rezervațiilor Naturale au generat concurența neloială și divizarea subiecților impunerii pe categorii. 25**](#_Toc60669408)

[**4.3. Obiectivul specific nr.3. Atestarea situației dacă calcularea și încasarea taxelor pentru resursele minerale s-au efectuat în volum deplin 25**](#_Toc60669409)

[**4.3.1. Sunt exploatate numai 36,8% din numărul total de zăcăminte de substanțe minerale utile. 26**](#_Toc60669410)

[**4.3.2. Dinamica încasărilor la BPN ale taxelor pentru extragerea mineralelor utile atestă creșterea acestora. 26**](#_Toc60669411)

[**4.3.3. Restanțele istorice la plata taxelor pentru extragerea mineralelor utile dețin ponderea majoră în totalul acestora. 27**](#_Toc60669412)

[**4.3.4. Datele privind volumul extragerilor de substanțe minerale utile raportat SFS și AGRM diferă. 27**](#_Toc60669413)

[**4.3.5. Guvernul a încheiat un acord de concesiune, prin care a acordat unui agent economic scutiri în afara prevederilor legale. 28**](#_Toc60669414)

[**4.3.6. Tot mai puțini agenți economici manifestă interes față de efectuarea lucrărilor de prospecțiuni geologice. 31**](#_Toc60669415)

[**4.3.7. Ambiguitățile cadrului regulator privind calcularea și achitarea taxelor pentru efectuarea explorărilor geologice afectează procesul de administrare a taxelor respective. 32**](#_Toc60669416)

[**4.3.8. Mecanismul defectuos de calcul al taxei pentru exploatarea construcțiilor subterane în scopul desfășurării activității de întreprinzător, altele decât cele destinate extracției mineralelor, privează bugetul de surse sigure de venit. 33**](#_Toc60669417)

[**4.3.9. Plătitorii taxei pentru exploatarea construcțiilor subterane în scopul desfășurării activității de întreprinzător nu respectă prevederile disciplinei fiscale. 35**](#_Toc60669418)

[**4.4. Obiectivul specific nr.4. Atestarea situației dacă măsurile întreprinse de către SFS pentru colectarea restanțelor și identificarea evaziunilor fiscale au contribuit la consolidarea disciplinei fiscale privind plata taxelor pentru resursele naturale 36**](#_Toc60669419)

[**4.4.1. Restanțele la plata pentru resursele naturale denotă creșterea continuă a acestora. 36**](#_Toc60669420)

[**4.4.2. Neconformarea benevolă a contribuabililor la cerințele legale privind calcularea și achitarea în termen a taxelor pentru resursele naturale contribuie la creșterea continuă a restanțelor față de buget. 38**](#_Toc60669421)

[**V. INFORMAȚII SUPLIMENTARE 39**](#_Toc60669422)

[**5.1. Controalele efectuate de IPM, cu aplicarea sancțiunilor și calcularea prejudiciilor, nu ating impactul scontat. 39**](#_Toc60669423)

[**5.2. Modificările cadrului legal aferent taxelor pentru resursele naturale urmează să consolideze administrarea fiscală și conformarea benevolă a contribuabililor. 39**](#_Toc60669424)

[**5.3. Lipsa unor politici de evidență contabilă privitor la evaluarea rezervelor de resurse naturale duce la subevaluarea patrimoniului public al statului. 42**](#_Toc60669425)

[**VI. CONCLUZIA GENERALĂ 42**](#_Toc60669426)

[**VII. RECOMANDĂRI 44**](#_Toc60669427)

[**SEMNĂTURILE ECHIPEI DE AUDIT 45**](#_Toc60669428)

[**VIII. Anexele nr.1 - nr.31 46**](#_Toc60669429)

[**GLOSAR 87**](#_Toc60669430)

# LISTA ACRONIMELOR

|  |  |
| --- | --- |
| **AAM** | Agenția „Apele Moldovei” |
| **AIPA** | Agenția de Intervenție și Plăți pentru Agricultură |
| **BPN** | Bugetul public național |
| **CCRM** | Curtea de Conturi a Republicii Moldova |
| **MF** | Ministerul Finanțelor |
| **MADRM** | Ministerul Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului |
| **SFS** | Serviciul Fiscal de Stat |
| **BNS** | Biroul Național de Statistică |
| **AGRM** | Agenția pentru Geologie și Resurse Minerale |
| **AM** | Agenția de Mediu |
| **IPM** | Inspectoratul pentru Protecția Mediului |
| **Î.S. „EHGeoM”** | Întreprinderea de Stat „Expediția Hidro-geologică din Moldova” |
| **HG** | Hotărârea Guvernului |
| **BUAT** | Bugetul unităților administrativ-teritoriale |
| **APV** | Actul de punere în valoare a masei lemnoase |
| **APL** | Autoritățile publice locale |
| **ÎM** | Întreprinderea municipală |
| **mil.** | milioane |
| **m³** | metri cubi |
| **ICAS** | [Institutul de Cercetări și Amenajări Silvice](http://icas.com.md/) |
| **SI** | Sistemul informațional |

# SINTEZA

Misiunea de audit a fost inițiată în temeiul Legii privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republici Moldova și în conformitate cu Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2020[[1]](#footnote-1), având drept scop evaluarea conformității calculării și încasării taxelor pentru resursele naturale, care va cuprinde perioada anilor 2018-2019.

În rezultatul acțiunilor și procedurilor de audit efectuate asupra conformității calculării și încasării taxelor pentru resursele naturale de către subiecții impunerii, precum și emiterii documentelor permisive/autorizării în scopul utilizării resurselor naturale în corespundere cu reglementările legale, identificate drept criterii de contrapunere a actelor legislative, s-au constatat următoarele:

1. **Cu privire la calcularea și încasarea taxei pentru apă**

* *Fenomenul captării neautorizate a apei și depășirii limitelor autorizate de captare a apei a dus la neîncasarea în volum deplin în BUAT a taxei pentru apă (pct.4.1.1.).*
* *IPM nu aplică pe deplin sancțiuni față de agenții economici care încalcă legislația în domeniul apelor (pct.4.1.2.).*
* *Ignorarea cadrului normativ privind evidența consumului de ape subterane duce la diminuarea calculelor taxei pentru apă și a încasărilor la BUAT (pct.4.1.3.).*
* *Completarea eronată a dărilor de seamă și prelucrarea acestora prin SI al SFS în lipsa unor algoritme de control adecvate au condiționat diminuarea bazei de calcul a taxei pentru apă (pct.4.1.4.).*
* *Cuantumul taxei pentru apă nu a fost modificat din anul 2008 (pct.4.1.5.).*
* *Restanțele contribuabililor la taxa pentru apă sunt în creștere (pct.4.1.6.).*

1. **Cu privire la calcularea și încasarea taxei pentru lemnul eliberat pe picior**

* *Carențele prezente la completarea autorizațiilor pentru tăierea lemnului pe picior și modificările operate în formatul dărilor de seamă prezentate SFS fac dificilă evaluarea corectitudinii calculării și încasării taxei respective la BUAT (pct.4.2.1.).*
* *Deși volumul și prețul de vânzare a lemnului eliberat pe picior crește, cotele taxelor pe parcursul mai multor ani rămân neschimbate (pct.4.2.2.).*
* *Volumul lemnului eliberat pe picior raportat de către contribuabili SFS și Agenției „Moldsilva” indică divergențe (pct.4.2.3.).*
* *Modul de evidență a Dispozițiilor-Bon eliberate de Agenția „Moldsilva” nu corespunde prevederilor cadrului regulator (pct.4.2.4.).*
* *Prevederile ambigue ale cadrului regulator aferent tăierii lemnului pe picior, inclusiv aferent tăierilor ilicite, au cauzat neraportarea către SFS a volumului de 2,2 mii m3 de lemn pasibil taxării (pct.4.2.5.).*
* *Facilitățile fiscale la unele tipuri de tăieri și scutirea integrală de taxă a Rezervațiilor Naturale au determinat concurența neloială și divizarea subiecților impunerii pe categorii (pct.4.2.6.).*

1. **Cu privire la calcularea și încasarea taxei pentru resursele minerale**

* *Sunt exploatate numai 36,8% din numărul total al zăcămintelor de substanțe minerale utile (pct.4.3.1.).*
* *Dinamica încasărilor la BPN ale taxelor pentru extragerea mineralelor utile atestă creșterea acestora (pct.4.3.2.).*
* *Restanțele istorice la plata taxelor pentru extragerea mineralelor utile dețin ponderea majoră în totalul acestora (pct.4.3.3.).*
* *Volumul extragerilor de substanțe minerale raportat SFS și AGRM atestă diferite valori (pct.4.3.4.).*
* *Guvernul a încheiat un acord de concesiune, prin care a oferit unui agent economic scutiri în afara prevederilor legale (pct.4.3.5.).*
* *Tot mai puțini agenți economici manifestă interes față de efectuarea lucrărilor de prospecțiuni geologice (pct.4.3.6.).*
* *Ambiguitățile cadrului regulator privind calcularea și achitarea taxelor pentru efectuarea explorărilor geologice afectează procesul de administrare a taxelor respective (pct.4.3.7.).*
* *Mecanismul defectuos de calcul al taxei pentru exploatarea construcțiilor subterane în scopul desfășurării activității de întreprinzător, altele decât cele destinate extracției mineralelor, privează bugetul de surse sigure de venit (pct.4.3.8.).*
* *Plătitorii taxei pentru exploatarea construcțiilor subterane în scopul desfășurării activității de întreprinzător nu respectă prevederile disciplinei fiscale (pct.4.3.9.).*

1. ***Cu privire la colectarea restanțelor la plata pentru resursele naturale***

* *Restanțele la plata pentru resursele naturale rămân a fi în creștere (pct.4.4.1.).*
* *Neconformarea benevolă a contribuabililor la cerințele legale privind calcularea și achitarea în termen a taxelor pentru resursele naturale contribuie la creșterea continuă a restanțelor față de buget (pct.4.4.2.).*

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

# II. PREZENTARE GENERALĂ

# 2.1. Informații generale privind resursele naturale

Republica Moldova, pe parcursul mai multor decenii, a depus eforturi substanțiale în ceea ce privește eliminarea sistemului ineficient de valorificare și gestionare a resurselor naturale. În acest sens, au fost abordate și continuă să fie fundamentale *măsurile de protejare a mediului,* în cadrul promovării dezvoltării durabile la nivel național. Conceptul de dezvoltare durabilă presupune implementarea unor mecanisme și politici, care să permită dezvoltarea economică și, totodată, conservarea stării mediului, alimentând creșterea gradului de responsabilitate și a eficienței economice, în sensul minimizării costurilor vizavi de daunele suferite de mediu, datorită consumului uman.

Cadrul legislativ în domeniul biodiversității este relativ consolidat, odată cu armonizarea acestuia la practicile internaționale (Declarația de la Rio de Janeiro din 1992, Convenția de la Lugano din 1993 etc.). O serie de legi și coduri specifică expres modul de protecție, preîntâmpinarea degradării, măsurile de sancționare pentru utilizarea neconformă a resurselor naturii. Astfel, sunt elaborate și aplicate mai multe instrumente menite să reglementeze aceste relații, fie prin oferirea unor facilități utilizatorilor de resurse naturale (de exemplu, taxele de mediu), fie prin restricționarea valorificării acestora, cu introducerea unor taxe, amenzi și penalități. *Cadrul normativ relevant aferent domeniului auditat se prezintă în* ***Anexa nr. 1*** *la prezentul Raport de audit.*

Resursele naturale reprezintă una dintre componentele esențiale ale patrimoniului național și constituie obiectele, fenomenele, condițiile naturale și alți factori, utilizabili în trecut, prezent și viitor pentru consum direct sau indirect.

În contextul rigorilor Legii nr.1102-XIII din 06.02.1997[[2]](#footnote-2), principalele resurse naturale de care dispune Republica Moldova se clasifică în:

* **Resursele naturale renovabile:***pământul; pădurile; apele de suprafață și subterane; apele râurilor, lacurilor, acumulărilor, canalelor; flora și fauna****.***
* **Resursele naturale nerenovabile:***petrolul; gazele naturale; substanțele minerale utile solide.*

Plățile pentru utilizarea resurselor naturale, conform Legii nr.1102-XIII din 06.02.1997[[3]](#footnote-3), reflectă compensarea bănească de către beneficiar a cheltuielilor publice pentru exploatarea, conservarea și restabilirea resurselor naturale.

Subiecții plăților (plătitorii) pentru utilizarea resurselor naturale sunt persoanele fizice și juridice, inclusiv străine, indiferent de tipul de proprietate și forma de gospodărire, care, în activitatea lor, folosesc resurse naturale, cu sau fără extragerea acestora din mediul natural[[4]](#footnote-4).

Obiectele folosirii contra plată (obiectul impunerii) sunt: (i)pământul, (ii)apele subterane și de suprafață, (iii)zăcămintele minerale, (iv)regnul animal și vegetal, (v)aerul (în scopuri tehnologice).

Sistemul taxelor pentru utilizarea resurselor naturale este reglementat de Titlul VIII al Codului fiscal, care, până în anul 2020 inclusiv, include următoarele taxe:

1) taxa pentru apă;

2) taxa pentru efectuarea prospecțiunilor geologice;

3) taxa pentru efectuarea explorărilor geologice;

4) taxa pentru extragerea mineralelor utile;

5) taxa pentru folosirea spațiilor subterane în scopul construcției obiectivelor subterane, altele decât cele destinate extracției mineralelor utile;

6) taxa pentru exploatarea construcțiilor subterane în scopul desfășurării activității de întreprinzător, altele decât cele destinate extracției mineralelor utile;

7) taxa pentru lemnul eliberat pe picior.

*Subiecții impunerii, obiectul impunerii, cotele impunerii, modul de calculare și de achitare a taxelor și înlesnirile la taxele pentru utilizarea resurselor naturale, valabile până în anul 2020, sunt prezentate în* ***Anexa nr.2*** *la prezentul Raport de audit.*

Administrator al taxelor pentru resursele naturale este SFS, care este responsabil de asigurarea colectării depline și la termen a impozitelor și taxelor, a penalităților și amenzilor în bugetele de toate nivelurile, precum și de efectuarea acțiunilor de urmărire penală în caz de existență a unor circumstanțe care atestă comiterea infracțiunilor fiscale.

*Actorii implicați în administrarea și gestionarea resurselor naturale sunt:* Ministerul Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului, Ministrul Finanțelor , Serviciul Fiscal de Stat, Agenția pentru Geologie și Resurse Minerale, Inspectoratul pentru Protecția Mediului, Agenția de Mediu, Agenția „Apele Moldovei”, Agenția „Moldsilva”, Î.S. „Expediția Hidro-Geologică din Moldova”, APL de nivelul I și nivelul II.*Responsabilitățile acestora în procesul de gestionare și administrare a resurselor naturale sunt prezentate în* ***Anexa nr.3*** *la prezentul Raport de audit.*

Ministerul Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului este autoritatea de profil a administrației publice centrale, abilitată să elaboreze și să promoveze politici guvernamentale în domeniul folosirii și protecției resurselor naturale.

Potrivit prevederilor cadrului regulator, Inspectoratul Ecologic de Stat[[5]](#footnote-5) avea atribuite competențe ce țin atât de domeniul controlului ecologic de stat, cât și de eliberarea autorizațiilor pentru folosirea resurselor naturale. Ulterior, la data de 01.11.2017, prin fuziunea (contopirea) Inspectoratului Ecologic de Stat cu Serviciul Piscicol, a fost creat Inspectoratul pentru Protecția Mediului[[6]](#footnote-6)[[7]](#footnote-7), care exercită controlul și supravegherea de stat, în condițiile în care funcția de eliberare a autorizațiilor pentru folosirea resurselor naturale îi revine Agenției de Mediu, creată în baza Hotărârii Guvernului nr.549 din 13.06.2018.

Este necesar de menționat că, din data de 01.01.2021, intră în vigoare Legea nr.60 din 23.04.2020[[8]](#footnote-8), prin care au fost operate modificări asupra sistemului taxelor pentru resursele naturale, prin reducerea numărului de taxe și modificarea structurii taxelor pe resursele naturale, precum și prin modificarea bazei impozabile a taxei pentru extragerea mineralelor utile și stabilirea cotelor de impozitare*.*

# 2.2. Încasarea taxelor pentru resursele naturale în perioada anilor 2018-2019

Veniturile obținute sub formă de taxe pentru folosirea resurselor naturale, conform prevederilor art.25 din Legea cu privire la resursele naturale, se încasează în BUAT. În anii 2018 și 2019, în bugetele locale au fost încasate 42,8 mil.lei și, respectiv, 44,1 mil.lei. Nivelul de realizare a veniturilor în anul 2018 a constituit 125%, iar în anul 2019 – 111%.

Informația privind sumele planificate, calculate și achitate ale taxelor pentru resursele naturale în anii 2018-2019 este prezentată în Tabelul nr.1.

**Tabelul nr.1**

**Informația privind încasările taxelor pentru resursele naturale în anii 2018-2019**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denumirea taxei** | **Codul taxei** | **Anul 2018** | | | | **Anul 2019** | | | |
| **Planificat**  **(mii lei)** | **Executat**  **(mii lei)** | **Devieri**  **(+,-)** | **Realizat (%)** | **Planificat**  **(mii lei)** | **Executat**  **(mii lei)** | **Devieri (+,-)** | **Realizat (%)** |
| Taxa pentru apă | 114611 | 22 859.8 | 26 501.9 | 3642.1 | 116 | 25 296.1 | 26.027.9 | 731.8 | 102 |
| Taxa pentru extragerea mineralelor utile | 114612 | 10 941.2 | 15 755.4 | 4814.2 | 144 | 14017.8 | 17 672.3 | 3654.5 | 126 |
| Taxa pentru lemnul eliberat pe picior | 114613 | 406.2 | 489.4 | 83.2 | 120 | 417.6 | 359.2 | (58.4) | 0.8 |
| Taxa pentru efectuarea prospecțiunilor geologice | 114621 | 0 | 1.5 | 1.5 | - | 0 | 0.1 | 0.1 | - |
| Taxa pentru efectuarea explorărilor geologice | 114622 | 21.4 | 43.4 | 22.0 | 203 | 7.5 | 49.5 | 42.0 | 660 |
| Taxa pentru folosirea spațiilor subterane în scopul construcției obiectivelor subterane, altele decât cele destinate extracției mineralelor utile | 114623 | 0 | 31.3 | 31.3 | - | 0 | 2.0 | 2.0 | - |
| Taxa pentru exploatarea construcțiilor subterane în scopul desfășurării activității de întreprinzător, altele decât cele destinate extracției mineralelor utile | 114624 | 3.2 | 7.5 | 4.3 | 234 | 4.5 | 7.3 | 2.8 | 162 |
| **Total taxe** | **X** | **34 250.1** | **42 830.3** | **8580.2** | **125** | **39 743.5** | **44 118.3** | **4374.8** | **111** |
| **Total încasări în bugetul local** | **X** | **X** | **14 683 607.9** | **X** | **X** | **X** | **16 724 347.4** | **X** | **X** |
| **%, total taxe /total venituri în BUAT** | **X** | **X** | **0.29** | **X** | **X** | **X** | **0.26** | **X** | **X** |

***Sursa:*** *Informații prezentate echipei de audit de către MF și SFS.*

Datele din tabel atestă creșterea încasărilor atribuite la plata taxelor pentru utilizarea resurselor naturale cu 1,3 mil.lei, sau cu 3%, fiind asigurată, în mare parte, de creșterea semnificativă a veniturilor acumulate din taxele pentru extragerea mineralelor utile, care în anul 2019 au înregistrat suma de 1,9 mil.lei, sau 12% în raport cu anul 2018. Veniturile acumulate din taxa pentru apă și din taxa pentru lemnul eliberat pe picior în anul 2019 au înregistrat un trend descendent, fiind diminuate, față de veniturile acumulate în anul 2018, cu 0,5 mil.lei și, respectiv, cu 0,1 mil.lei.

Este necesar de menționat că, urmare numărului redus de solicitări, veniturile din taxa pentru efectuarea prospecțiunilor geologice și veniturile din taxa pentru folosirea spațiilor subterane în scopul construcției obiectivelor subterane, altele decât cele destinate extracției mineralelor utile, sunt nesemnificative.

Ponderea majoră a încasărilor din taxele pentru resursele naturale la nivel de raioane o deține r-nul Criuleni – 19,4 mil lei, r-nul Râșcani – 12,0 mil.lei, urmate de r-nul Anenii Noi – 7,3 mil.lei. Informația privind veniturile acumulate din taxele pentru resursele naturale per raioane se prezintă în **Anexa nr. 4** la prezentul Raport de audit.

# III. SFERA ȘI ABORDAREA AUDITULUI

# 3.1. Mandatul legal și scopul auditului

Misiunea de audit s-a desfășurat în temeiul art.31 şi art.32 din Legea nr.260 din 07.12.2017[[9]](#footnote-9)  și în conformitate cu Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2020[[10]](#footnote-10), având drept scop exprimarea unei concluzii generale privind conformitatea calculării și încasării taxelor pentru resursele naturale.

Pentru atingerea scopului propus, au fost determinate următoarele **obiective specifice** de audit:

***1. Atestarea situației dacă subiecții impunerii taxei pentru apă desfășoară activitatea în baza documentelor permisive, prin efectuarea calculării, achitării și raportării în conformitate cu cadrul normativ.***

***2. Atestarea situațiilor dacă obligațiunile față de buget privind plata taxei pentru tăierea lemnului pe picior au fost calculate în volum deplin și dacă măsurile întreprinse de către SFS au contribuit la sporirea încasărilor la buget ale veniturilor provenite din această taxă.***

***3. Atestarea situației dacă calcularea și încasarea taxelor pentru resursele minerale s-au efectuat în volum deplin.***

***4. Atestarea situației dacă măsurile întreprinse de către SFS pentru colectarea restanțelor și identificarea evaziunilor fiscale au contribuit la consolidarea disciplinei fiscale privind plata taxelor pentru resursele naturale.***

# 3.2. Abordarea auditului

Activitățile de audit public extern au fost ghidate de Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit ISSAI 100, ISSAI 400 și ISSAI 4000[[11]](#footnote-11), cu aplicarea bunelor practici în domeniul auditului conformității. Abordarea de audit s-a bazat pe evaluarea conformității calculării și încasării taxelor pentru resursele naturale de către subiecții impunerii, prin utilizarea preponderentă a testărilor de fond directe.

Acumularea probelor de audit s-a efectuat la MADRM, MF, SFS, IPM, AM, Agenția „Moldsilva”, subiecți ai impunerii, atât la distanță, cât și la fața locului, prin analiza documentelor permisive/autorizațiilor de mediu, rapoartelor veniturilor calculate/încasate la bugetul public național în perioada supusă auditului, examinarea înregistrărilor din sistemele informaționale automatizate și a documentelor primare, hotărârilor și deciziilor conducerii, prin observații, confirmări, (re)calcule, contrapunere de date, precum și prin intervievarea persoanelor responsabile din cadrul entității. De asemenea, au fost solicitate și analizate informații și din alte surse, inclusiv de la AGRM, Î.S. „EHGeoM”, AIPA, Agenția „Apele Moldovei”, Agenția „Moldsilva”, APL.

Drept surse ale criteriilor de audit s-au utilizat actele legislative și normative care reglementează procesul de calculare și încasare a taxelor pentru resursele naturale, în special, Codul fiscal, aprobat prin Legea nr.1163-XIII din 24.04.1997 (cu modificările și completările ulterioare).

Constatările şi concluziile asupra aspectelor auditate în cadrul auditului sunt redate în compartimentele respective ale prezentului Raport de audit.

*Metodologia și sfera de aplicare a misiunii de audit se prezintă în* ***Anexa nr.5*** *la prezentul Raport de audit*.

**3.3. Responsabilitatea auditorului**

Responsabilitatea echipei de audit a constat în obținerea probelor de audit suficiente și adecvate pentru susținerea constatărilor și a concluziei de audit generale privind conformitatea calculării și încasării taxelor pentru resursele naturale. Totodată, auditorii nu sunt responsabili de prevenirea faptelor de fraudă și eroare.

# IV. CONSTATĂRI

# 4.1. Obiectivul specific nr.1: Atestarea situației dacă subiecții impunerii taxei pentru apă desfășoară activitatea în baza documentelor permisive, prin efectuarea calculării, achitării și raportării în conformitate cu cadrul normativ

*În totalul taxelor pentru resursele naturale, ponderea majoră revine taxei pentru apă. Necomunicarea, sau insuficiența comunicării între organele responsabile de eliberarea autorizațiilor pentru captarea apei, cele responsabile de controlul autorizațiilor de mediu și SFS au dus la captarea apei în lipsa acestor autorizații. Totodată, verificarea proceselor de calculare, încasare și raportare a taxei pentru apă a elucidat mai multe deficiențe, care au determinat neobținerea în volum deplin a veniturilor. Cauza principală a deficiențelor constatate este ținerea necorespunzătoare de către unii consumatori de ape subterane a evidenței consumului de apă și, respectiv, neprezentarea către Serviciul Fiscal de Stat a Dărilor de seamă privind resursele naturale (Forma TRN 15) si/sau prezentarea datelor eronate privind volumul de apă real captat, ceea ce a influențat încasările la buget, fiind afectată și baza de calcul a taxei pentru apă. În aceste condiții, la BPN, per total, nu au fost calculate și, respectiv, încasate 423,1 mii lei.*

# 4.1.1. Fenomenul captării neautorizate a apei și depășirii limitelor autorizate de captare a apei a dus la neîncasarea deplină în BUAT a taxei pentru apă.

Potrivit Legii nr.272 din 23.12.2011[[12]](#footnote-12), folosirea apei se consideră folosință specială a apei și poate fi efectuată numai în bază autorizației de mediu pentru folosința specială a apei. Autorizațiile pentru folosința specială a apei sunt emise pentru o perioadă de până la 25 de ani[[13]](#footnote-13).

Verificările desfășurate de audit denotă că, în perioada anilor 2011-2019, IPM[[14]](#footnote-14) și AM [[15]](#footnote-15) au eliberat 419 autorizații pentru folosința specială a apei, inclusiv 93 de autorizații - în anul 2019.

**Tabelul nr.2**

**Informația privind autorizațiile pentru folosința specială a apei emise pentru perioada anilor 2011-2019**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Denumirea autorității emitente** | **Numărul de autorizații emise** | | |
| **anii 2011-2018** | **anul 2019** | **total, anii 2011-2019** |
| Inspectoratul pentru Protecția Mediului | 326 | - | 326 |
| Agenția de Mediu | - | 93 | 93 |
| **Total** | **326** | **93** | **419** |

***Sursa:*** *Informații prezentate echipei de audit de către IPM și AM.*

Verificarea[[16]](#footnote-16) a 7 agenți economici[[17]](#footnote-17) care desfășoară activități în diverse domenii (abator, spălătorie auto, piscină și irigare prin picurare etc.) a relevat că 5 agenți economici[[18]](#footnote-18) nu dispun de autorizație de mediu pentru folosința specială a apei, de echipamente de măsurare a consumului de apă (contoare) și, efectiv, de registre de evidență a volumului de apă captat. În aceste condiții, s-a constatat neraportarea către SFS a volumului de apă captat neautorizat, precum și necalcularea și neîncasarea la BUAT a veniturilor din volumul de apă extras. Totodată, conform explicațiilor responsabililor de la IPM, aplicarea amenzilor pentru folosirea obiectivelor acvatice fără autorizația de folosință specială a apei, la momentul actual, este limitată, prin instituirea moratoriului asupra controlului de stat la întreprinderile micro, mici și mijlocii[[19]](#footnote-19). Informația detaliată privind neconformitățile constatate în acest aspect se prezintă în **Anexa nr.6** la prezentul Raport de audit.

**Imagini de la fața locului, raionul Drochia**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SRL „GF-Media Grup”** | **SRL „Interfruct”** | | **SRL „Ferma nr.4”** |
| C:\Users\l_ceban\AppData\Local\Microsoft\Windows\INetCache\Content.Outlook\Y67PLX1L\attachment.jpeg | C:\Users\l_ceban\AppData\Local\Microsoft\Windows\INetCache\Content.Outlook\Y67PLX1L\attachment (002).jpeg | | C:\Users\l_ceban\AppData\Local\Microsoft\Windows\INetCache\Content.Outlook\Y67PLX1L\attachment (003).jpeg |
| **ÎI „Agachi Oleg”** | | **ÎI „Vasin Steliana”** | |
| C:\Users\l_ceban\AppData\Local\Microsoft\Windows\INetCache\Content.Outlook\Y67PLX1L\attachment (002).jpeg | | C:\Users\l_ceban\AppData\Local\Microsoft\Windows\INetCache\Content.Outlook\Y67PLX1L\attachment (003).jpeg | |

***Sursa:*** *Imaginile realizate la fața locului, procesul-verbal din 21.09.2020 și procesul- verbal din 29.09.2020.*

De asemenea, probele de audit relevă că 2 agenți economici, din cei 5 sus-menționați, care au captat apa în lipsa autorizațiilor desfășoară activitatea de antreprenoriat mai puțin de 3 ani. Astfel, conform prevederilor art.4 alin.(10) din Legea nr.131/2012[[20]](#footnote-20), „*controalele planificate efectuate pe parcursul primilor 3 ani de activitate de la data înregistrării de stat a persoanei care practică activitate de întreprinzător au caracter consultativ și nu se vor solda cu sancțiuni sau măsuri restrictive, cu excepția cazurilor când în cadrul controlului se depistează încălcări foarte grave în sensul prezentei legi”.* În contextul acestor prevederi, IPM Drochia a comunicat[[21]](#footnote-21) că 5 agenți economici la care s-a constatat captarea apei în lipsa autorizației vor fi incluși în planul controalelor pentru anul 2021[[22]](#footnote-22). De menționat că, în condițiile neinstituirii moratoriului asupra controalelor de stat, la BUAT urmau a fi încasate sub formă de sancțiuni minimum 38,4 mii lei[[23]](#footnote-23) și maximum 48,0 mii lei[[24]](#footnote-24).

La fel, se atestă lipsa sau insuficiența conlucrării și comunicării între SFS, AM și IPM. Astfel, la situația din 31.12.2019, conform datelor din sistemul informațional al SFS, dările de seamă privind apa captată au fost prezentate de către 2614 agenți economici, iar conform datelor IPM și AM, la data respectivă, au fost emise și sunt active 419 autorizații. Deși 2195 de agenți economici[[25]](#footnote-25) declară către SFS datele privind volumul de apa captat, captarea apei se efectuează în lipsa autorizațiilor de mediu. De menționat că, în condițiile încasării taxelor pentru eliberarea autorizațiilor[[26]](#footnote-26), la bugetul de stat[[27]](#footnote-27) urmau a fi încasate minimum **2 195,0 mii lei**[[28]](#footnote-28) și maximum **6 585,0 mii lei[[29]](#footnote-29).**

Deținătorii autorizaților de mediu pentru folosința specială a apei captează și folosesc apa cu încălcarea limitelor stabilite

Deși, conform Legii nr.272 din 23.12.2011[[30]](#footnote-30), în autorizația de mediu pentru folosința specială a apei se indică **volumul de apă pe care titularul este în drept să îl capteze**, să îl îndiguiască, să îl devieze și să îl folosească, prin referire fie la un volum fix, fie la o cotă-parte din flux, 5 deținători ai autorizațiilor de mediu au depășit limita de captare stabilită în autorizațiile respective cu 193,0 mii m3 (a se vedea în **Anexa nr.7** la prezentul Raport de audit).

Situațiile constatate denotă lipsa sau insuficiența monitorizării de către organele abilitate (IPM) a respectării de către agenții economici a limitelor stabilite de captare a apei. De menționat că captarea apei peste limitele stabilite în autorizațiile de mediu pentru folosința specială a apei, la fel, constituie o încălcare contravențională[[31]](#footnote-31), iar competența de control și sancționare aparține IPM[[32]](#footnote-32). Astfel, în condițiile sancționării acestor agenți economici, la buget urmau a fi încasate minimum **880,1** mii lei[[33]](#footnote-33) și maximum **1760,2** mii lei[[34]](#footnote-34).

# 4.1.2. IPM nu aplică pe deplin sancțiuni față de agenții economici care încalcă legislația în domeniul apelor.

Reieșind din competențele de control și de sancționare investite[[35]](#footnote-35), reprezentanții IPM, pe parcursul anilor 2018-2019, au întocmit 252 procese-verbale[[36]](#footnote-36), cu aplicarea sancțiunilor în sumă de 687,9 mii lei, din care s-au încasat 344,0 mii lei, sau 50% .

Lipsa sau insuficiența comunicării între AM, IPM și SFS, care dispun de date privind volumul real de apă captat, necesar pentru evaluarea cazurilor de depășire a limitelor de captare a apei stabilite în autorizațiile de mediu, sau de informații privind numărul de autorizații eliberate, duc implicit la neîncasarea deplină la BUAT a taxelor pentru apa captată, ca urmare a captării neautorizate a apei și nedeclarării volumelor de apă real captate, ori la nesancționarea agenților economici care nu se conformează prevederilor cadrului regulator relevant. Reieșind din constatările auditului, per total estimativ, la BUAT nu au fost încasate minimum 3582,5 mii lei[[37]](#footnote-37) și maximum 5100,7 mii lei[[38]](#footnote-38). Aceste calcule estimative nu includ volumele necuantificate ca urmare a organizării neconforme sau lipsei evidenței volumelor de apă captată (contoare, registre etc.).

# 4.1.3. Ignorarea cadrului normativ privind evidența consumului de ape subterane cauzează diminuarea calculelor taxei pentru apă și a încasărilor la BUAT.

Potrivit cadrului regulator[[39]](#footnote-39), *determinarea volumului de apă folosită se efectuează la punctele de evidență a consumului de apă, la prizele de apă și la punctele de evacuare a apelor,* iar *consumul de apă se determină în baza indicilor înregistrați de aparatele de măsurare ale consumatorilor.*

* Conform informațiilor prezentate de IPM Drochia, în raza de deservire a căruia activează 12 întreprinderi care, deși au încheiat contract de livrare a apei cu furnizorul ÎM „Apă-Canal Drochia”, dispun și de sonde proprii, din care captează apa din „fondul apelor” [[40]](#footnote-40) , dar nu declară volumul de apă real captat din acestea.

Verificările în teren la 7 agenți economici, efectuate în comun cu reprezentanții IPM, au relevat că 5 dintre acestea[[41]](#footnote-41) captează apa din surse de suprafață și din zăcăminte subterane în lipsa contoarelor și registrelor de evidență a apelor captate și, respectiv, nu au prezentat SFS rapoarte privind calcularea taxei pentru apă.

* Conform prevederilor art.299 alin.(6) din Codul fiscal, volumul de apă extras în lipsa contorului se stabilește de organul de stat împuternicit de Guvern. Deși aceste prevederi au fost introduse încă în anul 2008[[42]](#footnote-42), se atestă că, până în prezent, Guvernul nu a stabilit organul de stat care urmează să evalueze volumul de apă extras în lipsa contorului și nici n-a elaborat careva norme privind modalitățile indirecte de evaluare și cuantificare a volumului de apă captat în lipsa contorului. Astfel, la ziua de azi, este imposibil de cuantificat prejudiciul cauzat statului în urma nedeclarării volumului de apă extras în lipsa contorului.

În aceste condiții, este evidentă necesitatea stringentă de elaborare a unor norme de evaluare indirectă a volumului de apă captat în lipsa contorului, pentru a putea calcula taxele pentru apă datorare statului sau evalua volumul prejudiciului cauzat statului.

* La ÎM „Gospodăria Comunală și de Locuințe a satului Brătușeni”[[43]](#footnote-43), care utilizează 3 sonde arteziene, s-a atestat că datele din Registrul de evidență a consumului de apă[[44]](#footnote-44) nu corespund datelor prezentate SFS. Astfel, nu a fost declarat către SFS volumul de 226,8 mii m3 de apă captată, precum și nu s-au încasat la buget venituri în sumă de 68,04 mii lei. Situația dată se prezintă în **Anexa nr.8** la prezentul Raport de audit. La fel, în cadrul ÎM „Servicii Șofrâncani”[[45]](#footnote-45), auditul a constatat că consumul de apă captat și nesupus taxării în anul 2018 a constituit 4,8 mii m3, iar în anul 2019 -7,7 mii m3, urmare cărui fapt, nu s-au calculat și nu s-au încasat la buget 3,7 mii lei[[46]](#footnote-46). Referitor la Registrul privind evidența consumului de apă, acesta nu este cusut/șnuruit, sigilat, paginile nu-i sunt numerotate. Deficiențe aferente ținerii registrelor au fost constatate și la ÎM „Apă- Canal Drochia”, pe unele file[[47]](#footnote-47)ale acestora înscrisurile fiind șterse, apoi rescrise, fapt care generează riscul introducerii în registre a unor date denaturate și care trezește suspiciuni referitor la plenitudinea și veridicitatea datelor declarate SFS, precum și la calcularea deplină a taxei pentru apa captată.

# 4.1.4. Completarea eronată a dărilor de seamă și prelucrarea acestora prin SI al SFS în lipsa unor algoritme de control adecvate au condiționat diminuarea bazei de calcul a taxei pentru apă.

Cu toate că cadrul regulator[[48]](#footnote-48) prevede expres tipurile de înlesniri fiscale pentru care nu se aplică taxa pentru apă, unii agenți economici, în calitate de înlesniri fiscale, au declarat pierderile de apă în procesul de transportare a acesteia. Astfel de cazuri au fost constatate la 9 agenți economici, sub formă de înlesniri fiscale fiind incluse pierderile de apă în volum de 174,0 mii m3 , sau în sumă de **52,2 mii lei.** Situația dată se prezintă în **Anexa nr.9** la prezentul Raport de audit.

Totodată, deși SFS, prin Ordinul nr.1721 din 05.12.2014, a aprobat Instrucțiunea privind modul de întocmire și prezentare a Dării de seamă privind taxele pentru resursele naturale (Forma TRN 15), contribuabilii nu respectă întocmai cerințele privind modul de completare a dării de seamă respective, iar SI, care prelucrează și generalizează aceste dări de seamă, nu include algoritme de control relevante în acest sens, ceea ce a diminuat volumul taxelor pentru apă calculate. Dările de seamă se prezintă trimestrial, la discreție. Astfel, prin contrapunerea datelor din SI referitor la Dările de seamă privind taxele pentru resursele naturale (Forma TRN 15), compartimentul taxa pentru apă, cu datele contului contribuabilului, s-a constatat că, din 9561 de dări de seamă ale agenților economici la care mărimea taxei calculate este mai mare de 1000 lei, în 55 de cazuri nu s-au completat datele în rândul „Total la taxa pentru apă” pe orizontală, ceea ce a dus la neincluderea în SI a datelor complete, corecte și veridice din dările de seamă respective. Urmare acestui fapt, au fost afectate plenitudinea și veridicitatea datelor incluse și în contul curent al contribuabilului, suma taxei pentru plată fiind diminuată în 23 de cazuri, cu **63,0 mii lei**. Chiar și în cazul achitării acestor taxe de către subiectul impunerii, ele au fost reflectate în contul curent al contribuabilului ca plăți în avans, ca urmare a neincluderii lor în baza de calcul. Situația dată se prezintă în **Anexa nr.10** la prezentul Raport de audit.

Cele constatate sunt consecința lipsei sau insuficienței controlului din partea administratorului de venituri asupra completării conforme de către contribuabili a Dărilor de seamă privind taxele pentru resursele naturale (Forma TRN 15), precum și a neasigurării din partea SFS a includerii în SI, care prelucrează dările de seamă respective, a tuturor algoritmelor de control, în scopul de a evita riscul calculării incomplete a taxelor pentru apă și al prejudiciereii bugetului, ca urmare a deficiențelor legate de imperfecțiunea SI respectiv.

* De asemenea, se atestă comiterea greșelilor aritmetice de calcul al taxei pentru apă, prin înscrierea în acestea a unor sume mai mari sau mai mici, ceea ce denaturează obligațiunile contribuabililor față de stat, în unele cazuri, acestea fiind diminuate, iar în altele - majorate. Informația privind sumele denaturate reflectate în Dările de seamă (TRN 15) se prezintă în **Anexa nr.11** la prezentul Raport de audit.
* Concomitent, s-a constatat completarea formularelor TRN 15 pentru T/1/2018 și T/4/2018 de către 3 agenți economici[[49]](#footnote-49) doar la datele totalizatoare, fără divizarea acestora pe obiectele impunerii, precum și clasificarea și, respectiv, raportarea eronată de către 2 agenți economici[[50]](#footnote-50) a categoriei de apă extrasă, informația privind suma spre plată a taxei pentru apă, pe subiecții impunerii, fiind una denaturată.

Se atestă deficiențe și la conformarea benevolă a contribuabililor. Astfel, unii agenți economici prezintă dările de seamă cu întârziere, ceea ce afectează disciplina executivă în domeniul administrării veniturilor, precum și dispunerea în timp util de date reale privind obligațiunile reale față de buget la plata taxei pentru apă. Situațiile în acest context se prezintă în **Anexa nr.12** la prezentul Raport de audit.

Datele din Anexa nr.12 denotă că 2 agenți economici au prezentat dările de seamă privind taxele pentru apă cu întârziere de un an, obligațiunile față de buget pentru anul 2018 fiind diminuate cu 7,4 mii lei. Mai mult decât atât, aceste dări de seamă au fost prezentate eronat, la ÎM „IZVORIL RECEA” nefiind completată colonița „Suma taxei calculate”, iar la „AIDIN” SA - colonița „Suma taxei către plată”. De menționat că, deși dările de seamă au fost întocmite eronat, la contul contribuabilului sumele respective sunt reflectate corect. În aceste condiții, se atestă că SI prelucrează în mod diferit deficiențele în cazul completării eronate sau neconforme a câmpurilor din dările de seamă.

Tot la acest subiect se atestă că, deși cadrul regulator prevede prezentarea trimestrială/discretă a dărilor de seamă, unii agenți economici nu respectă periodicitatea prezentării acestora. Astfel: (i) ÎM ,,Moara Ladului”, s. Zăicani, r-nul Râșcani, pentru anii 2018 și 2019, a prezentat doar câte o dare de seamă pentru trimestrul IV, neprezentând rapoarte pentru trimestrele I,II și III; (ii) ÎM „Larga Prim” Cahul și SRL „Apă Cristalină” s. Cimișeni, r-nul Criuleni, au prezentat doar câte trei dări de seamă, neprezentând rapoarte pentru trimestrele III și IV ale anului 2019.

* De asemenea, prin contrapunerea datelor deținute de Agenția „Apele Moldovei” și AIPA cu datele SFS privind volumele de apă consumate în procesul de irigare a terenurilor agricole, raportate de către Stație Tehnologică de Irigare - și Asociația Utilizatorilor de Apă pentru Irigații, s-a constatat că:

i) 2 agenți economici au raportat volumele de apă captată către AAM, dar nu și către SFS. Astfel, în perioada anilor 2018-2019 nu au fost declarate obligațiuni față de buget în sumă de **14,5 mii lei**, situația dată fiind prezentată în **Anexa nr. 13** la prezentul Raport de audit;

ii) alți 2 agenți economici au prezentat eronat datele către SFS, unele fiind diminuate, iar altele - majorate față de datele prezentate AAM, astfel, nefiind calculate obligațiuni față de buget în sumă totală de **57,5 mii lei**;

iii) un agent economic, potrivit datelor AIPA, în scopul de a beneficia de subvenții pentru stimularea producătorilor agricoli pentru compensarea cheltuielilor la irigare (măsura 2.3.), a raportat precum că a captat 28,7 mii m3 de apă destinată irigării, beneficiind de subvenții în mărime de 34,4 mii lei, dar nu a raportat aceste volume către SFS[[51]](#footnote-51), astfel, nefiind calculate obligațiuni față de buget pentru anul 2018 în mărime de 8,6 mii lei.

La fel, unii agenți economici captează cantități de ape subterane din sonde arteziene pentru necesități industriale și comerciale, fără a include volumele captate în dările de seamă prezentate SFS. Auditul a constatat că, în perioada anilor 2018-2019, volumul nedeclarat de către 8 agenți economici a constituit 518,5 mii m3, astfel, bugetul fiind prejudiciat cu **155,6 mii lei**. Informația în acest context se prezintă în **Anexa nr.14** la prezentul Raport de audit.

Situațiile enunțate denotă lipsa sau insuficiența monitorizării adecvate din partea administratorilor de întreprinderi, precum și a controlului atât din partea APL, cât si din partea IPM și SFS. Pentru eliminarea acestui fenomen, este necesară consolidarea eforturilor tuturor actorilor implicați în monitorizarea și controlul asupra exploatării resurselor de apă.

**Nota nr.1***: Se ia act că, pe parcursul misiunii de audit, producătorul agricol care a beneficiat de subvenții de la AIPA, pe data de 18.10.2020, a prezentat la SFS darea de seamă corectată, precum și a transferat la 19.10.2020 în BUAT suma totală de 8,6 mii lei.*

**4.1.5. Cuantumul taxei pentru apă este intact din anul 2008.**

Taxa pentru apă, în calitate de instrument economic de mediu, reprezintă unul dintre principalele tipuri de plăți pentru utilizarea resurselor naturale.

Potrivit situației din 31.12.2019, rețeaua hidrografică a Republicii Moldova este reprezentată de 3 600 râuri și râulețe cu lungimea de peste 16 000 km, 4 475 de lacuri naturale și bazine artificiale cu suprafața de 40 243,2 ha, 4 956 de sonde arteziene cu ape subterane și 176 412 fântâni și izvoare cu alimentare din apele freatice[[52]](#footnote-52). Cele mai importante surse de captare a apelor sunt râurile Nistru și Prut, precum și apele extrase din sondele arteziene.

Analiza efectuată denotă că mărimea taxelor pentru apă nu a fost revizuită pe parcursul mai multor ani, acestea rămânând la nivelul stabilit în anul 2008.

**Tabelul nr.3**

**Informația privind mărimea taxelor pentru apă stabilite pe anii 2004-2019**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. d/o** | **Obiectul impunerii** | **Mărimea taxei, lei/m3** | | |
| **Mărimea taxei, a. 2004[[53]](#footnote-53)** | **Mărimea taxei, a. 2007[[54]](#footnote-54)** | **Mărimea taxei, a. 2008[[55]](#footnote-55)-prezent** |
| 1. | Apa extrasă din fondul apelor[[56]](#footnote-56), cu excepția apei indicate în subpunctele 2, 3, 4 | 0,5 | 1 | 0,3 |
| 2. | Apa minerală naturală extrasă destinată îmbutelierii, apă potabilă extrasă destinată îmbutelierii, cu excepția apei indicate în subpunctele 1, 3, 4 | 8 | 16 | 16 |
| 3. | Apa minerală naturală extrasă destinată altor scopuri decât cele prevăzute în pct.1, 2, 4 | - | - | 2 |
| 4. | Apa utilizată la hidrocentrale | 0,03 | 0,06 | 0,06 |

***Sursa:*** *Analiza efectuată de echipa de audit.*

Nemodificarea pe parcursul mai multor ani a mărimii taxei pentru apă nu contribuie la creșterea încasărilor la BUAT.

De asemenea, datele din tabel denotă că, în anul 2008, unele taxe au fost diminuate față de cele stabilite în anul 2007, ceea ce a contribuit la diminuarea încasărilor la buget.

# 4.1.6. Restanțele contribuabililor la taxa pentru apă sunt în creștere.

Analiza asupra calculării și încasării la buget a taxei pentru apă denotă creșterea continuă a încasărilor. Totodată, nivelul de încasare a taxei, față de cel de calculare, indică o diminuare. Sintetic, situația dată se prezintă în Tabelul nr.4

**Tabelul nr.4**

**Analiza încasărilor la buget ale taxei pentru apă în anii 2017-2019, mii lei**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicatorii** | **2017** | **2018** | **2019** |
| Calculat | 23333,9 | 27994,8 | 30318,8 |
| Încasat | 26716,5 | 26501,0 | 26027,9 |
| % | **114,0** | **94,7** | **85,8** |

**Sursa:** Datele SFS.

Datele prezentate în Tabelul nr.5 atestă că restanțele la taxa pentru apă au o evoluție ascendentă, fiind în creștere de la 1753,5 mii lei - în anul 2017, până la 10243,1 mii lei - în anul 2019. Analiza restanțelor, conform datei apariției acestora, a relevat că ponderea majoră revine restanțelor formate în ultimii 3 ani.

**Tabelul nr.5**

**Informații aferente restanțelor istorice înregistrate la plata taxei pentru apă în anii 2017-2019, mii lei**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Taxa pentru apă** | **Soldul total** | **Inclusiv pe ani** | | | | | | | |
| **2019** | **2018** | **2017** | **2016** | **2015** | **2014** | **2013** | **2012** |
| la 31.12.2017 | 1753,5 | X | X | 671,7 | 415,1 | 178,4 | 44,3 | 36,6 | 407,4 |
| la 31.12.2018 | 7570.7 | X | 2764.3 | 2677.2 | 1816.8 | 17.3 | 10.6 | 10.4 | 274.1 |
| la 31.12.2019 | 10243.1 | 4481.3 | 2658 | 2661.1 | 145.5 | 16.3 | 9.6 | 9.5 | X |

***Sursa:*** *Informații generate din SI al SFS.*

Potrivit informației prezentate de SFS, creșterea restanțelor la plata taxei pentru apă, în mare parte, se datorează restanțelor înregistrate după Î.S. „Acva Nord” Soroca[[57]](#footnote-57), care se află în procedură de insolvabilitate din anul 2016[[58]](#footnote-58).

# 4.2. Obiectivul specific nr.2: Atestarea situațiilor dacă obligațiunile față de buget privind plata taxei pentru lemnul eliberat pe picior au fost calculate în volum deplin și dacă măsurile întreprinse de către SFS au contribuit la sporirea încasărilor la buget ale veniturilor provenite din această taxă

*Taxa pentru lemnul eliberat pe picior, pe lângă alte taxe aplicate unor activități cu impact potențial asupra mediului, vine să realizeze nu doar consolidarea legăturilor pozitive dintre activitatea economică și mediu, ci și să genereze venituri, destinate compensării daunelor produse în urma consumului uman. Analiza sistemului de taxare a relevat acordarea facilităților fiscale reieșind nu din subiectul impunerii, ci din tipul de tăieri, care depășește cu mult volumul supus taxării, precum și neactualizarea cotelor aferente acestei taxe pe parcursul a zeci de ani, în condițiile în care prețurile de realizare au crescut semnificativ față de cele stabilite la momentul aprobării taxelor. Toate acestea, cumulativ, au condiționat încasări nesemnificative la buget, în raport cu baza potențială de taxare, și, ca urmare, anularea acestei taxe începând cu anul 2021.*

*Mai mult decât atât, se constată că fondul forestier de stat, din perspectiva proprietății sau a patrimoniului național, nu este evaluat și, efectiv, înregistrat, fapt care este cu atât mai grav, cu cât eliminarea taxei respective va reduce semnificativ din toată activitatea de monitorizare și control asupra tăierilor în fondul forestier de stat.*

# 4.2.1. Carențele prezente la completarea autorizațiilor pentru tăierea lemnului pe picior și modificările operate în formatul dărilor de seamă prezentate SFS fac dificilă evaluarea corectitudinii calculării și încasării taxei respective la BUAT.

Conform prevederilor cadrului regulator[[59]](#footnote-59), eliberarea/tăierea lemnului pe picior se autorizează de către Agenția de Mediu. Autorizațiile se eliberează pentru toate tipurile de tăieri (de regenerare, de reconstrucție ecologică, de conservare, de îngrijire, de conducere și de igienă în fondul forestier de stat) și suprafețe, în baza documentelor de amenajare forestieră.

Analiza autorizațiilor eliberate în anii 2018-2019 denotă că AM/IPM, la eliberarea autorizațiilor, nu completează toate câmpurile prevăzute în Tabelul pe verso din autorizație (trup de pădure, parchet, natura produsului). Totodată, deși formatul autorizației este aprobat prin Regulamentul cu privire la autorizarea tăierilor în fondul forestier și vegetația forestieră din afara fondului forestier[[60]](#footnote-60), câmpurile din Tabelul pe verso din autorizație nu sunt corelate cu cele din Anexa nr.3 a Titlului VIII Cod fiscal „Cotele taxelor pentru lemnul eliberat pe picior”, care prevede divizarea lemnului pe specii și categorii de lemn. Lipsa acestor informații în Tabelul pe verso din autorizație face dificilă evaluarea speciilor (pin, stejar etc.) și a categoriilor de lemn (lemn de foc și lemn de lucru, ultimul fiind divizat în 3 subcategorii: mare, mijlociu, mic) care urmează a fi obținut în rezultatul tăierilor și, consecvent, verificarea conformității aplicării taxelor pentru lemnul eliberat pe picior, dar și evaluarea plenitudinii calculării obligațiunilor față de buget.

De menționat că, deși cotele taxelor pentru lemnul eliberat pe picior[[61]](#footnote-61) sunt grupate pe tipuri de specii și tipuri de utilizare (de lucru și de foc), lemnul de lucru, la rândul său, fiind divizat în: mare, mijlociu și mic, acest principiu de divizare/clasificare nu se urmărește nici la eliberarea autorizațiilor de tăiere a lemnului în fondul forestier, nici în alte documente permisive[[62]](#footnote-62) sau rapoarte prezentate Agenției „Moldsilva” ori SFS.

Totodată, se relevă că, până în anul 2015, rapoartele prezentate SFS includeau informațiile aferente tipurilor de specii și modului de utilizare a lemnului pe picior, iar din anul 2015, SFS, prin Ordinul nr.1721/2014[[63]](#footnote-63), a modificat formatul Dării de seamă privind taxele pentru resursele naturale, aceasta fiind simplificată, astfel încât într-o poziție erau incluse toate categoriile de lemn pe picior, fără divizare pe specii și categorii de lemn, pentru care se aplică taxe diferențiate. În consecință, colonița 8 „ Cota lei/%” din formularul nou, conform regulilor stabilite de SFS, nu se completează *„în cazurile în care baza impozabilă variază în funcție de grupa materialului lemnos sau  destinația acestuia”[[64]](#footnote-64),* ceea ce, din start, presupune necompletarea acesteia reieșind din diversitatea grupei materialului lemnos sau a destinației și, ca urmare, face dificilă verificarea corectitudinii completării acestui formular, inclusiv de către SFS.

În aceste condiții, SFS nu are nicio pârghie de verificare a sumelor declarate spre plată de către contribuabili la momentul prezentării dărilor de seamă, veridicitatea declarării calculelor obligațiunilor față de buget fiind pusă pe seama contribuabililor. Conformitatea și plenitudinea calculelor prezentate de contribuabili se verifică de către SFS doar în cadrul controalelor fiscale, efectuate în baza riscurilor aprobate, fiind necesar de supus verificării tot setul de documente interne deținute de contribuabil[[65]](#footnote-65). Ca urmare, acești factori au determinat imposibilitatea de a efectua un calcul transparent care ar demonstra impactul cuantificat al veniturilor neîncasate în BUAT.

Argumentarea SFS privitor la simplificarea formatului Dării de seamă (Forma TRN 15) se prezintă în **Anexa nr.15** la prezentul Raport de audit.

# 4.2.2. Deşi volumul și prețul de vânzare a lemnului cresc, cotele taxelor rămân neschimbate pe parcursul mai multor ani.

Analiza cuantumului taxei pentru lemnul eliberat pe picior denotă că aceasta nu a fost revizuită din anul 1997, pe când prețul de vânzare a lemnului crește. Evoluția prețului de realizare a Stejarului (lemn de lucru, mijlociu), în raport cu taxa pentru lemnul eliberat pe picior aferentă speciei Stejar, în perioada anilor 2014-2019, este redată în Figura nr.1. Astfel, prețul de realizare a 1m3 de lemn de lucru mediu la specia Stejar indică un trend crescător stabil, de la *1850 lei* - în a.2014, până la *3940 lei* – în a.2019, sau o creștere de peste 2 ori în ultimii 5 ani, iar cota taxei pentru lemnul eliberat pe picior a fost una constantă, este menținută la nivelul anului 1997 și constituie 20 de lei.

**Figura nr. 1**

**Evoluția prețului de realizare al Stejarului (lemn de lucru, mijlociu) în raport cu taxa pentru lemnul eliberat pe picior aferentă speciei Stejar, în perioada anilor 2014-2019**

***Sursa:*** *Informații sintetizate de echipa de audit în baza Catalogului de prețuri, aprobat pentru anii 2014-2019, în cadrul entităților silvice beneficiare de facilități fiscale (executarea doar a tăierilor de conservare).*

Analiza încasărilor la buget ale taxei pentru lemnul eliberat pe picior în anii 2015-2019, redată în Tabelul nr.6, denotă că contribuabilii nu respectă disciplina fiscală. Nivelul de încasare a taxelor calculate în această perioadă a fost în descreștere, variind de la 74,1% - în anul 2015, până la 59,6% - în anul 2019. Cel mai scăzut nivel de încasare a taxei respective - de 54,1%, s-a înregistrat în anul 2017.

**Tabelul nr.6**

**Analiza încasărilor la buget ale taxei pentru lemnul eliberat pe picior în anii 2015-2019, mii lei**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicatorul** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** |
| Calculat | 228,4 | 584,5 | 632,3 | 657,8 | 640,4 |
| Încasat | 169,2 | 320,7 | 342,2 | 365,9 | 381,4 |
| % | **74,1%** | **54,9%** | **54,1%** | **55,6%** | **59,6%** |

***Sursa:*** *Datele SFS.*

Totodată, analiza dinamicii tăierilor în fondul forestier, în volum cantitativ, de asemenea, denotă creșterea acesteia de la 488 mii m3 - în anul 2011, până la 590 mii m3 - în anul 2018[[66]](#footnote-66). Situația dată se prezintă în Tabelul nr.7.

**Tabelul nr.7**

**Tăierile de lemn efectuate în anii 2011-2019, mii m3**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicatorul** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019[[67]](#footnote-67)** |
| Tăieri de produse principale | 309 | 320🡹 | 348🡹 | 348🡹 | 342🡻 | 344🡹 | 339🡻 | 341🡹 |  |
| Tăieri de îngrijire și conducere | 179 | 205🡹 | 205🡻 | 215🡹 | 202🡻 | 223🡹 | 233🡹 | 249🡹 |  |
| ***Total*** | **488** | **525**🡹 | **553**🡹 | **563**🡹 | **544**🡻 | **567**🡹 | **572**🡹 | **590**🡹 |  |

**Sursa:** Anuarul statistic pentru 2019.

De menționat că, în totalul volumului de tăieri în fondul forestier, o parte revine tăierilor efectuate în cadrul Rezervațiilor Naturale, care, prin coroborarea art. 42 din Legea privind fondul ariilor naturale protejate de stat nr. 1538/1998 si art.334 al Codului fiscal, sunt scutite de plata taxei pentru lemnul eliberat pe picior. Astfel, în anii 2018 și 2019, volumul masei lemnoase provenite din tăierile efectuate de Rezervațiile Naturale a constituit 45,0 mii m3, ceea ce, ca pondere, constituie 8% [[68]](#footnote-68)din totalul tăierilor de lemn realizate de entitățile silvice.

* Totodată, contrapunerea datelor din Anuarul statistic pentru 2019 cu cele declarate SFS de către contribuabili denotă devieri semnificative. Astfel, doar în anii 2015-2018 nu a fost declarat către SFS volumul lemnului eliberat pe picior de 1703,5 mii m3 (vezi tabelul de mai jos).

**Tabelul nr.8**

**Informația asupra devierilor dintre datele SFS și cele statistice privind tăierile efectuate în anii 2015-2018, mii m3**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicatorul** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **Total**  **2015-2018** |
| Datele BNS | 544 | 567🡹 | 572🡹 | 590🡹 | 2273 |
| Datele SFS[[69]](#footnote-69) | 44,4 | 172,9🡹 | 167,6🡻 | 184,6🡹 | 569,5 |
| **Devieri, mii m3 [[70]](#footnote-70)** | **-499,6** | **-394,1** | **-404,4** | **-405,4** | **-1703,5** |
| **Devieri, %** | **-91,8%** | **-69,5%** | **-70,7%** | **-68,7%** | **-74,9%** |

***Sursa:*** *Datele BNS și SFS.*

Datele din tabel denotă că contribuabilii nu au declarat pe deplin fie volumul lemnului eliberat pe picior obținut în anii respectivi, fie volumul care cade sub incidența prevederilor legale aferente facilităților fiscale. Cauza devierilor urmează a fi clarificată în comun cu SFS și BNS.

În condițiile în care volumele nedeclarate nu fac parte din facilități, la buget urmau a fi calculate suplimentar cel puțin 3406,4 mii lei[[71]](#footnote-71), iar dacă devierile ar reprezenta volumul masei lemnoase provenite din tăieri care cad sub facilități fiscale, atunci subiectul s-ar focusa pe *volumul enorm care se creează în rezultatul facilităților acordate, în raport cu volumul total de masă lemnoasă provenit din toate tipurile de tăieri.*

Auditul a constatăat că nemodificarea, pe parcursul mai multor ani, a cuantumului taxei pentru lemnul eliberat pe picior a determinat anularea/excluderea acesteia din sistemul taxelor începând cu anul 2021[[72]](#footnote-72), ca temei fiind invocate încasările nesemnificative la buget, a căror administrare este nerentabilă.

# 4.2.3. Volumul lemnului eliberat pe picior raportat de către contribuabili SFS și Agenției „Moldsilva” idică valori diferite.

Potrivit Rapoartelor privind volumul tăierilor silvice, prezentate de entitățile silvice către Agenția „Moldsilva” în anii 2018-2019[[73]](#footnote-73), volumul obținut de masă lemnoasă a constituit 200,6 mii m3 [[74]](#footnote-74), iar volumul raportat de întreprinderile silvice către SFS, prin Darea de seamă privind taxele pentru resursele naturale (Forma TRN 15) – 265,1 mii m3 [[75]](#footnote-75), sau cu 64,5 mii m3 [[76]](#footnote-76) mai mult. De menționat că diferența de 64,5 mii m3 reprezintă atât majorarea bazei impozabile raportate SFS cu 80,6 mii m3 (9 entități silvice)[[77]](#footnote-77), cât și diminuarea acesteia cu 16,1 mii m3 ( 13 entități silvice) [[78]](#footnote-78). Situația data se prezintă în **Anexa nr. 16** la prezentul Raport de audit.

Diminuarea bazei impozabile cu 16,1 mii m3 a condiționat neîncasarea la buget a cel puțin 32,2 mii lei[[79]](#footnote-79). Din totalul de 20 de entități silvice, 3 au întreprins măsuri de remediere a divergențelor.

**Nota nr.2:***Se ia act că, pe parcursul misiunii de audit:*

*(i) Î.S. Întreprinderea silvo-cinegetică Sil-Răzeni, pe data de 13.10.2020, a prezentat SFS recalculul cuantumului taxei pentru lemnul eliberat pe picior pentru anii 2018 și 2019 ( 4644m3/+ 20,1 mii lei) și a efectuat transferul la buget.*

*(ii) Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură Orhei, pe data de 02.12.2020, a prezentat SFS recalculul cuantumului taxei pentru lemnul eliberat pe picior pentru anii 2018 și 2019 (16494 m3/+ 71,2 mii lei).*

* În același context, în cadrul vizitelor în teren, la Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură Nisporeni-Silva a fost constatată diminuarea bazei impozabile pentru anul 2018[[80]](#footnote-80) cu 859 m3, la buget nefiind calculate cel puțin 1,7 mii lei[[81]](#footnote-81).

|  |
| --- |
| **Nota nr.3:** *Se ia act că Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură Nisporeni-Silva, pe data de 18.11.2020, a prezentat SFS recalculul cuantumului taxei pentru lemnul eliberat pe picior pentru anul 2018 (732 m3/+ 1,9 mii lei).* |

De menționat că, deși întreprinderile silvice au efectuat recalcule și au prezentat SFS dările de seamă corectate, fapt ce dovedește că auditul a utilizat informații adecvate pentru a identifica dacă baza de calcul pentru achitarea taxei pentru lemnul eliberat pe picior a fost evaluată corect, reprezentanții Agenției „Moldsilva” și-au exprimat dezacordul în legătură cu modul de evaluare a bazei impozabile. Dezacordul Agenției „Moldsilva” și argumentele echipei de audit sunt prezentate în **Anexa nr.17** la prezentul Raport de audit.

# 4.2.4. Modul de evidență a Dispozițiilor-Bon eliberate de Agenția „Moldsilva” nu corespunde prevederilor cadrului regulator.

Deși, potrivit cadrului normativ în vigoare[[82]](#footnote-82), evidența circulației (primirea/ eliberarea) Dispozițiilor-Bon *se face cu mențiuni speciale* *în registrul de înregistrare*, se constată lipsa unui astfel de registru atât la Agenția „Moldsilva” (eliberarea), cât și la entitățile silvice (primirea). Cu toate că Dispoziția-Bon este un document permisiv, eliberat de autoritatea silvică centrală, aceasta nu dispune de o serie si un număr de strictă evidență[[83]](#footnote-83), înscrierile în aceasta fiind efectuate în formă liberă începând cu cifra 1, în ordinea după cum sunt eliberate, iar în cadrul întreprinderilor silvice intrarea Dispozițiilor-Bon se înregistrează în Registrul unic al circulației tuturor intrărilor de documente.

Cu toate că Dispoziția-Bon divizează volumele indicate în Autorizație pe trimestre, contrapunerea datelor din Autorizație cu cele din Dispoziția-Bon a demonstrat discrepanțe între volumele de tăieri autorizate și, efectiv, cele indicate în Dispozițiile-Bon.

Devierile între datele din Autorizație și cele incluse în Dispoziția-Bon denotă lipsa sau insuficiența controlului intern instituit în cadrul Agenției „Moldsilva”, fiind necesare măsuri de remediere a deficiențelor constatate, precum și de atribuire Dispoziției-Bon a unui număr de strictă evidență distinct, fapt care va exclude riscul de eliberare sub același număr a Dispozițiilor-Bon, precum și de modificare a acestora, prin introducerea diferitor informații.

# 4.2.5. Prevederile ambigue ale cadrului regulator aferent tăierii lemnului pe picior, inclusiv aferent tăierilor ilicite, au determinat neraportarea către SFS a volumului de 2,2 mii m3 de lemn pasibil taxării.

Pe parcursul anilor 2018-2019, IPM a efectuat 382 de controale[[84]](#footnote-84), în cadrul cărora au fost aplicate amenzi[[85]](#footnote-85) în sumă totală de 1 535 mii lei (2,2 mii m3), fiind încasate 644,0 mii lei, sau 42%. Concomitent, potrivit prevederilor Anexei nr.1 a Codului silvic[[86]](#footnote-86), entitățile silvice calculează prejudiciul cauzat prin tăierea ilicită și vătămarea arborilor și arbuștilor până la gradul de încetare a creșterii lor. În prejudiciul cauzat seinclude *costul masei lemnoase eliberate pe picior conform prețurilor în vigoare, cu excluderea* din acesta a costurilor de exploatare/directe. În cazul în care este stabilită persoana vinovată, volumul ilicit de masă lemnoasă și valoarea acesteia, calculată conform regulilor stabilite, se consideră pasibile spre recuperare și, în evidența contabilă a întreprinderilor silvice, se atribuie la „Alte venituri din activitatea operațională”[[87]](#footnote-87), fiind eliberată și factura fiscală în acest sens. Prin emiterea facturii, este asigurată recuperarea prejudiciului cauzat statului în urma neobținerii TVA din volumul tăierilor ilicite.

De menționat că o astfel de abordare nu a fost aplicată și în cazul taxei pentru lemnul eliberat pe picior. Reieșind din faptul că drept bază de calcul a prejudiciului cauzat în urma tăierilor ilicite servește prețul de realizare diminuat cu cheltuielile directe, se deduce ca în prejudiciu a fost inclusă și taxa pentru lemnul eliberat pe picior. Deși prejudiciul total al bugetului însumează 2 tipuri de venituri, se atestă că doar pentru TVA a fost asigurată recuperarea la buget a obligațiunilor datorate[[88]](#footnote-88), iar cât privește taxa pentru lemnul eliberat pe picior, nu a fost elaborată o procedură prin care la volumele tăierilor ilicite să fie calculată și taxa respectivă.

Astfel, conform informațiilor sintetizate doar de la 10 entități silvice, în anii 2018-2019, volumul masei lemnoase provenite din tăieri ilicite a constituit 1 130 m3, din care doar pentru 354 m3 , sau 31 %, au fost depistați contravenienții (persoanele vinovate), iar pentru 776 m3 , sau 69%, de masă lemnoasă tăiată ilicit, depistată în urma diferitor revizii și controale, persoanele vinovate nu au fost identificate. De menționat că volumul de masă lemnoasă obținut ilicit, raportat la volumul de tăieri de produse principale, variază de la 0,1% până la 2%, pe un eșantion de 10 întreprinderi silvice (a se vedea **Anexa nr.18** la prezentul Raport de audit).

Totodată, prejudiciul încasat în contul întreprinderilor silvice, ca urmare a tăierilor ilicite, pe parcursul anilor 2018-2019, a constituit 622,0 mii lei, sau 89% din totalul calculat de 701,0 mii lei.

De menționat că cadrul regulator nu include prevederi referitor la declararea volumelor de masă lemnoasă obținute din tăieri ilicite, ceea ce a determinat necalcularea și nedeclararea acestora de către contribuabili către SFS și neîncasarea la buget a taxelor pentru lemnul pe picior obținut din tăieri ilicite. În aceste condiții, deși taxa pentru lemnul eliberat pe picior face parte din calculul prejudiciului, doar de la 10 întreprinderi silvice nu au fost încasate la buget venituri pasibile spre încasare în sumă de minimum 4,4 mii lei[[89]](#footnote-89), acestea rămânând la dispoziția entităților silvice.

|  |
| --- |
| **Nota nr.4:** *Se ia act că SFS și Agenția „Moldsilva” abordează diferit impozitarea volumelor de lemn tăiat ilicit. Astfel, SFS, în Scrisoarea nr.26-07/2-15-68416 din 30.11.2020, a indicat că impozitarea lemnului tăiat ilicit cu taxa pentru lemnul eliberat pe picior se realizează conform principiilor generale, în condițiile în care Agenția „Moldsilva”, prin Scrisoarea nr. AM 02/02-1-27.11.20 din 27.11.2020, menționează că în Codul fiscal nu sunt prevăzute careva taxe sau cote pentru volumul de masă lemnoasă tăiată ilicit, iar prejudiciul încasat este folosit pentru recuperarea pierderilor și asigurarea financiară a gestionării pădurilor, și, respectiv, nu au careva tangențe cu încasarea la buget a taxei pentru lemnul eliberat pe picior.* |

# 4.2.6. Facilitățile fiscale la unele tipuri de tăieri și scutirea integrală de taxă a Rezervațiilor Naturale au generat concurența neloială și divizarea subiecților impunerii pe categorii.

Rezultatul tăierilor de conservare și regenerare reprezintă lemnul *specificat pe destinație (lemnul de lucru[[90]](#footnote-90) și lemnul de foc)*. Totuși, este supus taxării doar lemnul obținut din tăierile de regenerare, iar lemnul obținut în procesul tăierilor de reconstrucție ecologică și conservare este scutit[[91]](#footnote-91) de plata taxei pentru lemnul eliberat pe picior. Astfel, sub incidența taxării cade nu lemnul obținut în rezultatul tăierilor, dar tipul de tăieri prin care lemnul a fost obținut, în cazul dat - produsul principal obținut de la tăierile de regenerare. Aceste prevederi au diminuat baza impozabilă și, ca urmare, nu au fost colectate la buget venituri pasibile spre încasare în sumă de minimum 175,2 mii lei[[92]](#footnote-92). Situația dată se prezintă în **Anexa nr.19** la prezentul Raport de audit.

Totodată, deși tăierile de conservare și de reconstrucție ecologică sunt supuse facilităților fiscale, în urma acestor tăieri se obține același produs - lemn de lucru și lemn de foc, similar tăierilor de regenerare. Mai mult decât atât, în procesul de eliberare a autorizațiilor de către IPM (a.2018) și, efectiv, de către AM (a.2019), volumele care urmează a fi obținute în cadrul tăierilor de conservare și de regenerare sunt prezentate ca un volum total, cu o divizare *ambiguă* pe tipuri de lucrări, ceea ce face dificilă verificarea plenitudinii și corectitudinii cuantificării volumelor tăierilor care cad sub incidența prevederilor aferente facilităților.

# 4.3. Obiectivul specific nr.3. Atestarea situației dacă calcularea și încasarea taxelor pentru resursele minerale s-au efectuat în volum deplin

*Sistemul de taxe aferent resurselor minerale cuprinde întreg lanțul de valorificare a acestora, începând cu prospecțiunile geologice și terminând cu extracția acestora și, după caz, utilizarea spațiilor subterane. Verificările de audit au elucidat deficiențe, care au afectat baza de calcul și încasările la buget. Nedeclararea sau declararea eronată către Serviciul Fiscal de Stat a volumului extragerilor de substanțe minerale utile, scutirea unor agenți economici de plata redevenței și taxei pentru resursele minerale, precum și instituirea unui mecanism defectuos de calcul al taxei pentru folosința sectorului de subsol destinat exploatării construcțiilor subterane nelegate de extragerea substanțelor minerale au determinat faptul că, pe parcursul mai multor ani, unii agenți economici nu au prezentat dări de seamă către SFS și, respectiv, nu au calculat obligațiuni față de buget. În scopul remedierii situațiilor constatate și sporirii încasărilor la buget a taxei pentru resursele minerale, este evidentă și stringentă necesitatea de schimbare a mecanismului de calcul al bazei impozabile, urmând a fi aplicat un mecanism care ar prevedea o bază de calcul stabilă/constantă și ar permite statului să acumuleze venituri stabile și previzibile de la utilizarea proprietății publice.*

În totalul taxelor pentru resursele minerale utile încasate în anii 2018 și 2019, ponderea majoră revine taxelor pentru extragerea mineralelor utile, ce constituie 99,48% și, respectiv, 99,69%. Situația data se prezintă în **Anexa nr.20** la prezentul Raport de audit.

În conformitate cu actele normative[[93]](#footnote-93), la formarea veniturilor din taxa pentru extragerea mineralelor utile participă 19 tipuri de minerale. Circa 79% din volumul taxei pentru extragerea mineralelor utile sunt acumulate din veniturile de la taxele pentru 3 tipuri de minerale: (i) Piatră pentru construcție (calcar, gresie, granit) -41% , (ii) Roci de nisip si prundiș - 27%, și (iii) Materie primă pentru ciment (calcar, argilă) - 11%. Totodată, în perioada anilor 2018-2019, din taxele pentru 4 tipuri de minerale (gaze, petrol, calcar pentru industria zahărului și materia primă silicioasă (diatomit, tripoli)) nu au fost înregistrate venituri. Situația data se prezintă în **Anexa nr.21** la prezentul Raport de audit.

* ***Cu privire la taxa pentru extragerea mineralelor utile***

# 4.3.1. Sunt exploatate numai 36,8% din numărul total de zăcăminte de substanțe minerale utile.

Substanțele minerale utile se divizează în: minereuri metalifere și nemetalifere, combustibile solide, petrol și gaze naturale, gaze inerte, ape subterane. Zăcămintele de substanțe minerale utile nemetalifere, printre care rocile carbonatice, de siliciu si argiloase; depunerile de nisip si pietriș; ghipsul, granitul, gresia etc., constituie sursa principală de materie primă a țării noastre.

Actualmente, combustibilii sunt explorați și evaluați în partea de sud a republicii, în raioanele Cahul, Cantemir, Comrat, Ceadâr-Lunga și Vulcănești, și constau din combustibili gazoși, lichizi și solizi. Combustibilul gazos este reprezentat de zăcământul de gaz metan „Victorovca”.Combustibilul lichid este reprezentat de zăcământul de petrol de la „Văleni”. Stația este amplasată în lunca r. Prut, lângă s. Văleni, r-nul Cahul, gestionată de către SRL „Valiexchimp”, succesorul firmei moldo-americane „Redeco-LTD”. Combustibilul solid este reprezentat de 4 zăcăminte de cărbune brun, ale căror straturi au grosimea de la 1,0 m până la 2,0 m și sunt situate la adâncimi între 6,0 m - 60,0 m și 400,0 – 650,0 m, în depunerile nisipoase-argiloase, neogene. Zăcămintele de substanțe metalifere (metalice) sunt reprezentate, conform investigațiilor geofizice efectuate în anii postbelici, prin sectoare cu concentrații majore de plumb, zinc, cupru și fier, situate în lungul cursului mijlociu al fluviului Nistru.

La 01.01.2020, pe teritoriul republicii erau înregistrate de către organele de prospectare peste 426 de zăcăminte de substanțe minerale utile (calcare, argile, nisipuri, gresie, ghips, granit, tripoli, diatomit)[[94]](#footnote-94), fiind exploatate aproximativ 36,8% din numărul total, dintre care, prin exploatare la zi, se valorifică circa 157 de zăcăminte.

# 4.3.2. Dinamica încasărilor la BPN ale taxelor pentru extragerea mineralelor utile atestă creșterea acestora.

Analiza încasărilor la buget ale taxelor pentru extragerea substanțelor minerale utile în anii 2018-2019 denotă creșterea acestora, care este condiționată, cu precădere, de evoluția situației în domeniul construcțiilor, cererii și prețurilor materiilor prime în acest domeniu, precum și de cotele taxei respective. Astfel, în această perioadă, au fost încasate de la subiecții impunerii taxe pentru extragerea mineralelor utile în sumă totală de 33,4 mil. lei, din care 15,7 mil. lei - în anul 2018, și 17,7 mil.lei - în anul 2019. În anul 2019, față de anul 2018, se atestă creșterea atât a obligațiunilor calculate față de buget (+2,9 mil.lei), cât și a încasărilor (+4,8 mil.lei).

Totodată, se constată deficiențe la planificarea taxelor respective în buget, nivelul de realizare depășind nivelul planificat în anul 2018 cu 44%, iar în anul 2019 – cu 26%. Informația în acest context se prezintă în Tabelul nr.9.

**Tabelul nr. 9**

**Taxele pentru extragerea mineralelor utile calculate si achitate în anii 2018-2019, mii lei**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Anii | Planificat | Calculat | Achitat | Devieri, suma | Devieri,% |
| 2018 | 10 941,2 | 14 837 | 15 755.37 | +4 814,17 | 144% |
| 2019 | 14 017,8 | 17 746.45 | 17 672.26 | +3 654,46 | 126% |

***Sursa:*** *Informații prezentate de SFS.*

# 4.3.3. Restanțele istorice la plata taxelor pentru extragerea mineralelor utile dețin ponderea majoră în totalul acestora.

La finele anilor 2018 și 2019, restanțele la plata taxelor pentru extragerea mineralelor utile au constituit 907,6 mii lei și, respectiv, 985,5 mii lei, înregistrând o creștere de 77,9 mii lei.

Analiza restanțelor, conform datei apariției acestora, a relevat că, deși restanțele curente înregistrează o diminuare (-7,9 mii lei)[[95]](#footnote-95), ponderea majoră revine restanțelor istorice. Astfel, acestea în anul 2018 au constituit 66,1% (600,1 mii lei), iar în anul 2019 - 69,6% (685,9 mii lei), înregistrând o creștere cu 3,5 %, sau cu 85,8 mii lei. Informația dată este prezentată în Tabelul nr.10.

**Tabelul nr. 10**

**Informații aferente restanțelor înregistrate la plata taxelor pentru extragerea mineralelor utile, mii lei**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Taxa pentru extragerea mineralelor utile** | **Soldul total** | **Inclusiv anii** | | | | | | | |
| **2019** | **2018** | **2017** | **2016** | **2015** | **2014** | **2013** | **2012** |
| la situația din 31.12.2018 | **907.6** | **x[[96]](#footnote-96)** | 307.5 | **169.2** | **62.9** | **54.9** | **46.2** | **61.4** | **205.5** |
| la situația din 31.12.2019 | **985.5** | 299.6 | **124.8** | **155.1** | **48.4** | **44.7** | **46.1** | **61.2** | **X** |
| Divergențe (+,-) | 77.9 | 299.6 | -182.7 | -14.1 | -14.5 | -10.2 | -0.1 | -0.2 | 0 |

***Sursa:*** *Informații generate din SI al SFS.*

Deși SFS întreprinde măsuri de diminuare a restanțelor, contribuabilii nu respectă disciplina fiscală, generând cumularea restanțelor.

# 4.3.4. Datele privind volumul extragerilor de substanțe minerale utile raportat SFS și AGRM diferă.

În cadrul verificăriivolumului extragerilor de substanțe minerale utile, raportat către AGRM, misiunea de audit a supus testării și analizei toate dările de seamă prezentate de către 140 de beneficiari ai subsolului pentru anii 2018 și 2019.

Urmare contrapunerii datelor din rapoartele prezentate de beneficiarii subsolului către AGRM cu datele din dările de seamă fiscale, s-a constatat că 69 de agenți economici au prezentat SFS, pentru perioada anilor 2018-2019, informații neveridice, diminuând volumele substanțelor minerale real extrase cu 741,5 mii m3, ceea ce a determinat necalcularea în volum deplin a obligațiunilor față de buget. Divergențele constatate se datorează faptului că agenții economici nu se conformează regulilor stabilite de SFS pentru completarea dărilor de seamă. Astfel, unii agenți economici nu reflectă costul mineralelor utile extrase, indicând doar volumul și cota, iar alții nu reflectă corect cuantumul cotelor aferente taxelor pentru utilizarea resurselor naturale, fapt care face imposibilă evaluarea veridicității datelor incluse în dările de seamă prezentate SFS. În același timp, s-a constatat că 35 de beneficiari ai subsolului au declarat către SFS un volum de extrageri ale substanțelor minerale mai mare cu 2 650,01 mii m3 , față de cel raportat către AGRM, astfel fiind afectată plenitudinea și veridicitatea datelor incluse în Balanțele de stat ale rezervelor de substanțe minerale utile[[97]](#footnote-97). Informațiile privind devierile constatate se prezintă în **Anexa nr.22** la prezentul Raport de audit.

De asemenea, 33 de agenți economici, sau 23,6% din numărul total al beneficiarilor de subsol care extrag substanțe minerale utile, nu au prezentat dările de seamă pentru anii 2018 și 2019 nici SFS, nici AGRM, astfel, volumul obligațiunilor calculate față de buget fiind diminuat, precum și datele din Balanțele de stat ale rezervelor de substanțe minerale utile pentru anii 2018-2019 fiind prezentate neveridic și necomplet. De menționat că, potrivit prevederilor art.79 alin.(1) lit.o) din Codul subsolului, prezentarea unor rapoarte care conțin date neveridice privind volumele extrase și rezervele pierdute de substanțe minerale utile face parte din răspunderea persoanelor fizice și juridice pentru încălcarea legislației cu privire la subsol.

Concomitent, urmare vizitei efectuate la 2 beneficiari de subsol[[98]](#footnote-98), s-a constatat că un contribuabil[[99]](#footnote-99) nu a indicat corect în darea de seamă prezentată SFS pentru T1/2019 volumul mineralelor utile extrase, acesta fiind diminuat cu 19,7 mii m³.

**Nota nr.5:***Se ia act că la 25.09.2020**contribuabilul a prezentat către SFS darea de seamă corectată[[100]](#footnote-100).*

Potrivit explicațiilor SFS, veridicitatea datelor reflectate de către contribuabili în dările de seamă prezentate se determină de către SFS în cadrul acțiunilor de control fiscal. Totodată, în vederea asigurării plenitudinii încasărilor la buget aferente taxelor pentru resursele naturale, SFS solicită anual Ministerului Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului și AGRM prezentarea informației privind persoanele juridice și fizice subiecți ai impunerii taxelor pentru resursele naturale, inclusiv cei care au extras zăcăminte minerale utile, precum și despre volumul de zăcăminte extrase.

# 4.3.5. Guvernul a încheiat un acord de concesiune, prin care a acordat unui agent economic scutiri în afara prevederilor legale.

Zăcământul gazos, reprezentat de zăcământul de gaz metan „Victorovca”, și zăcământul lichid, reprezentat de zăcământul de petrol de la „Văleni”, sunt gestionate de către SRL „Valiexchimp”, succesorul firmei moldo-americane „Redeco-LTD”.

În conformitate cu Hotărârea Parlamentului nr.495-XIII din 13 iunie 1995[[101]](#footnote-101), Guvernul Republicii Moldova, prin Hotărârea sa nr.621 din 07.09.1995[[102]](#footnote-102), a aprobat Acordul de concesiune între Guvernul Republicii Moldova și Compania de explorare a resurselor „Redeco” LTD din S.U.A., care a fost încheiat la 06.07.1995, Ministerului Ecologiei și Resurselor Naturale fiindu-i delegată funcția de concedent, în conformitate cu prevederile Legii cu privire la concesiuni nr. 534-XIII din 13 iulie 1995.

Apoi, în scopul asigurării exploatării continue a zăcămintelor naturale în Republica Moldova, Guvernul, prin Hotărârea sa nr.1102 din 10.10.2007[[103]](#footnote-103), a acceptat transmiterea în cesiune de către Compania „Redeco" LTD către „Valiexchimp" SRL a tuturor drepturilor și obligațiilor ce decurg din Acordul de concesiune, *cu excepția drepturilor și obligațiilor privind prospecțiunea și explorarea resurselor de țiței şi gaze.*

Ulterior, la 31.12.2008, în Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.237-240 au fost publicate anunțurile despre fuziunea prin absorbție a filialei Companiei din S.U.A. în Republica Moldova „Redeco” cu SRL „Valiexchimp”, iar din anul 2017, prin Hotărârea Curții de Apel din 16.06.2017, față de SRL „Valiexchimp” a fost intentat procesul de insolvabilitate, după care, în anul 2018, prin Hotărârea Judecătoriei Chișinău din 17.08.2018, compania a trecut în procedura planului[[104]](#footnote-104).

De menționat că termenul Acordului de concesiune expiră în anul 2020.

Analiza clauzelor contractului de concesiune denotă că unele dintre acestea sunt defectuoase și au contribuit la neîncasarea la buget, în urma acestei concesiuni, atât a plăților pentru licență, cât și a taxelor pentru resursele naturale.

* Astfel, potrivit pct. 2 din HG nr.627/1995, Agenția de stat pentru geologie AGEOM urma să elibereze Companiei „Redeco" LTD licența pentru efectuarea lucrărilor de prospecțiuni geologice ale zăcămintelor de petrol și gaze în zona de concesiune, iar conform pct.2.21 din contractul de concesiune, licența pentru efectuarea lucrărilor respective urma să fie eliberată Companiei „Redeco” LTD, pe o perioadă de 10 ani, de către Agenția de stat pentru geologie AGEOM, și licența de exploatare a resurselor naturale, pe un termen de 20 de ani - de către Departamentul pentru standarde, metrologie și supraveghere tehnică, iar plata pentru aceste licențe urma să fie efectuată, conform legislației în vigoare, la momentul obținerii concesiunii.

De menționat că, potrivit informațiilor prezentate de AGRM, în conformitate cu prevederile art.13 alin.(5) din Legea cu privire la concesiuni nr.534/1995, încheierea contractului de concesiune scutește concesionarul de necesitatea obținerii licenței pentru desfășurarea activității în limitele obiectivului concesiunii. Respectiv, AGRM nu a eliberat Companiei „Redeco” LTD licența pentru efectuarea lucrărilor de prospecțiuni geologice ale zăcămintelor de petrol și gaze în zona de concesiune.

* Conform pct.1.6. din contractul de cesiune, Compania „Redeco” LTD va achita către Guvern plata de arendă pentru utilizarea subsolurilor, în volum de 20% din cantitatea de petrol și gaze extrase, precum și de produse secundare, pe parcursul a 10 ani, această plată urmând să sporească cu 5% după fiecare 5 ani. Astfel, către anul 2019, cuantumul cotei urma să constituie 30%.

**Tabelul nr.11**

**Informația privind cuantumul plăților pentru arenda subsolului, stabilit în contractul de concesiune**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicatorul** | **Anii** | | | | | | |
| **2001-2010** | **2011-2015** | **2016-2020** | **2021-2025** | **2025-2030** | **2031-2035** | **2036-2040** |
| Cuantumul plății de arendă | 20% | 25% | 30% | 35% | 40% | 45% | 50% |

***Sursa:*** *Contractul de concesiune.*

Totodată, este necesar de menționat că, prin același punct din contractul de concesiune, se prevede că Guvernul Republicii Moldova va primi plata de arendă pentru folosirea subsolului în dolari SUA, sau în producție naturală (țiței, gaze și alte produse), conform deciziei Guvernului. De asemenea, se prevede că, luând în considerație faptul că Compania „Redeco” LTD va efectua o depunere bănească esențială pentru realizarea proiectului de explorare a subsolului, care este foarte riscant, Guvernul acordă companiei un avantaj, stabilind rabatul în mărime de 50% din valoarea impozitului pe profit prevăzut de legislația Republicii Moldova. Toți lucrătorii și funcționarii companiei vor plăti impozit pe venit. În afară de aceasta, compania va efectua toate plățile de asigurare a lucrătorilor săi. Compania „Redeco” LTD este scutită de alte taxe și impozite.

Astfel, potrivit informațiilor obținute de la SFS, Compania „Redeco” LTD, în perioada de activitate, nu a achitat la buget nici plata pentru arenda resurselor naturale, fapt confirmat prin Scrisoarea SFS nr. 26-07/2-15 din 26.06.2020, nici taxa pentru utilizarea resurselor naturale.

De asemenea, pct. 1.7. din contractul de concesiune include prevederi defectuoase, potrivit căroră, dacă Guvernul va da Companiei „Redeco” LTD însărcinarea și drepturile respective, atunci compania va fi disponibilă să se ocupe de prelucrarea întregii producții de țiței și gaze, precum și de livrarea ei pe piață, prin intermediul ASPC a RM, în cazul când Guvernul va fi de acord să achite, conform prețurilor de piață cu rabatul prevăzut (+50%)[[105]](#footnote-105), atât pentru țiței brut, cât și pentru produse rafinate. Guvernul, dacă nu va avea posibilitatea de a efectua achitările respective, sau de a procura petrolul companiei în alt mod, atunci va trebui să înștiințeze compania, nu mai târziu de 15 zile, despre refuzul său de a achiziționa producția, și Compania „Redeco” LTD va avea dreptul de a realiza producția sa pe piața Moldovei și peste hotarele ei, atât în formă brută, cât și rafinată. Dacă Guvernul, asumându-și obligațiunile preliminare, nu va avea posibilitate să achite producția deja primită, compania va avea dreptul de a-și compensa cheltuielile prin returnările din următoarele plăți de arendă efectuate pentru folosirea subsolurilor, însă volumul acestor rețineri nu va depăși 50% din volumul plății de arendă.

Conform pct.1.8. din contractul de concesiune, Guvernul va achita plata de arendă pentru utilizarea subsolurilor în dolari SUA, sau cu produse naturale (țiței brut), potrivit datelor contoarelor montate la gura fiecărei sonde, țițeiul fiind eliberat din rezervoarele la locul de extragere, iar gazele - la intrarea în conductă. Achitarea în dolari SUA se va efectua conform cantității produsului brut, care trebuie transmis statului ca plată de arendă pentru folosirea subsolurilor, și mijloacele financiare vor fi transferate la contul organizațiilor indicate de Guvern. E posibilă și varianta mixtă de achitări.

De menționat că, potrivit art.69 alin.(1) și alin.(2) din Codul subsolului[[106]](#footnote-106), folosirea subsolului este cu plată, iar plata pentru folosirea subsolului se percepe în formă bănească. Urmare acestor prevederi, clauzele contractuale privind posibilitatea achitării plăților pentru folosirea subsolului sub formă de produse naturale nu au fost revizuite până în prezent. Deși SRL „Valiexchimp” declară AGRM că anual extrage petrol în volum de 5,032 mil. tone, pentru aceste extracții, până în prezent, nu s-au achitat nici taxele pentru resursele naturale, nici arenda pentru resursele naturale. Informația privind extragerile efectuate în perioada anilor 2017-2019 de către SRL „Valiexchimp”este prezentată în **Anexa nr.23** la prezentul Raport de audit.

De asemenea, SRL „Valiexchimp” a informat că prețul de cost al 1 m3 de gaz în anul 2017[[107]](#footnote-107) a constituit 4,01 lei, nefiind încasate la buget 88,3 mii lei[[108]](#footnote-108). Referitor la țiței, prețul acestuia în anii 2018 și 2019 a variat între 4 și 7 lei pentru 1 kilogram. Astfel, doar în anii 2018 și 2019, nu au fost încasate la buget taxe pentru resursele naturale în sumă de minimum **4 050,8 mii lei**[[109]](#footnote-109) și, respectiv, **4 025,9 mii lei**[[110]](#footnote-110). Per total, doar pentru 2 ani, nu s-au încasat la buget peste 8,0 mil.lei.

La 2 iulie 2020 a avut loc ședința Comisiei guvernamentale de supraveghere a executării Acordului de concesiune între Guvernul Republicii Moldova și Compania de explorare a resurselor „Redeco” LTD din S.U.A., cesionar SRL ,,Valiexchimp", în cadrul căreia s-a menționat că, potrivit actului de control fiscal, SRL ,,Valiexchimp", în perioada anilor 2007-2017, a calculat în evidența financiară plata de arendă pentru utilizarea subsolului în RM în sumă totală de 29 514,7 mii lei, din care a achitat doar 1 200,0 mii lei[[111]](#footnote-111). Astfel, la 1 aprilie 2017, suma totală a restanțelor a constituit 24 658,0 mii lei[[112]](#footnote-112). Concomitent, s-a mai comunicat că, pentru anii 2017-2020, SRL ,,Valiexchimp" nu a raportat plata de arendă pentru utilizarea subsolului și că aceasta este scutită de plata taxei pentru resursele naturale și de impozitul funciar aferent terenurilor. Totodată, reprezentantul SRL ,,Valiexchimp" a comunicat că procuratura a ridicat materialele companiei în cauza penală pornită în privința administratorului acesteia.

Situația constatată se datorează lipsei reglementărilor privind modalitatea de raportare și achitare a plății de arendă pentru utilizarea subsolurilor Republicii Moldova, precum și faptului că Legea cu privire la concesiuni nr. 534-XIII din 13.07.1995 nu stabilește ca obiect al concesiunii achitarea plății de arendă pentru utilizarea subsolurilor, iar Guvernul nu a întreprins măsuri pentru clarificarea acestor subiecte. Lipsa interesului, sau interesul redus din partea MADRM, în calitate de concedent, pentru a gestiona acest contract cu eficiență maximă pentru stat, precum și neabordarea pe parcursul mai multor ani de către MF a unui mecanism lucrativ pentru aplicarea scutirilor acordate Companiei „Redeco” LTD, dar și a modului de calculare și achitare a plăților de arendă pentru utilizarea subsolului, deși această sarcină a fost delegată MF încă în anul 1995, prin pct.4 din HG nr. 621/1995[[113]](#footnote-113), au determinat neîncasarea la buget a unor sume semnificative.

***Cu privire la calcularea și încasarea taxei pentru efectuarea prospecțiunilor geologice***

# 4.3.6. Tot mai puțini agenți economici manifestă interes față de efectuarea lucrărilor de prospecțiuni geologice.

Taxa pentru efectuarea prospecțiunilor geologice este plătită de toți agenții economici care efectuează prospecțiuni geologice. Cuantumul taxei este de ***2% din valoarea contractuală (de deviz) a lucrărilor***. Plătitorul calculează și achită taxa integral la bugetul local, până la începerea lucrărilor de prospecțiuni geologice.

În perioada anilor 2018-2019, lucrări de prospecțiuni geologice nu au fost realizate. Totodată, conform informațiilor prezentate, la BPN au fost acumulate venituri în sumă totală de 1,6 mii lei, din care 1,5 mii lei - în anul 2018[[114]](#footnote-114) , și, respectiv, 0,1 mii lei - în anul 2019[[115]](#footnote-115). Aceste sume reprezintă obligații aferente contribuabililor din perioadele anterioare.

***Cu privire la calcularea și încasarea taxei pentru efectuarea explorărilor geologice***

# 4.3.7. Ambiguitățile cadrului regulator privind calcularea și achitarea taxelor pentru efectuarea explorărilor geologice afectează procesul de administrare a taxelor respective.

Posibilitatea interpretării prevederilor cadrului regulator generează abordări diferite față de subiecții impunerii, aceștia fiind favorizați prin neachitarea taxelor pentru efectuarea explorărilor geologice, impactul constituind neîncasarea în anii 2018-2019 a veniturilor pasibile spre încasare.

Conform Codului fiscal[[116]](#footnote-116), taxa pentru efectuarea explorărilor geologice se calculează din valoarea contractuală (de deviz). Cota taxei pentru efectuarea explorărilor geologice se stabilește în mărime de 5% din valoarea contractuală (de deviz) a lucrărilor. Taxa se calculează de către plătitor de sine stătător și se achită integral la bugetul local, până la începerea lucrărilor de explorări geologice. Totodată, conform Codului civil[[117]](#footnote-117), prin contractul de prestări servicii, o parte (prestator) se obligă să presteze celeilalte părți (beneficiar) anumite servicii, iar aceasta se obligă să plătească retribuția convenită.

Astfel, pe parcursul anilor 2018-2019, conform informațiilor prezentate de SFS, în BPN au fost acumulate venituri de la taxapentru efectuarea explorărilor geologice în sumă de 92,0 mii lei, inclusiv în anul 2018 - 44,7 mii lei, în anul 2019 - 47,3 mii lei.

Totodată, pe parcursul aceleiași perioade, Întreprinderea de Stat „Expediția Hidro-Geologică din Moldova” a executat 21 de contracte privind efectuarea explorărilor geologice, inclusiv 10 - în anul 2018, și 11 - în anul 2019 (a se vedea **Anexa nr.24** la prezentul Raport de audit). În urma verificării celor 21 de contracte, s-au constatat următoarele:

* Deși art. 312 din Codul fiscal prevede expres că calcularea taxei pentru efectuarea explorărilor geologice se realizează din valoarea contractuală, aceasta a fost calculată din valoarea lucrărilor executate[[118]](#footnote-118). În aceste condiții, obligațiunile față de buget calculate în perioada anilor 2018-2019 au fost diminuate cu 4,08 mii lei[[119]](#footnote-119). Astfel de situații au dus la raportarea eronată a bazei impozabile și, ca urmare, la calcularea eronată a obligațiunilor față de buget[[120]](#footnote-120). Totodată, conform informațiilor prezentate de către Î.S. „EHGeoM”, valoarea lucrărilor estimate în deviz nu corespunde cu valoarea lucrărilor real efectuate, în anul 2018 fiind constatat 1 caz în acest sens, iar în anul 2019 -11 cazuri.
* De asemenea, nu a fost respectat termenul de achitare a taxei pentru efectuarea explorărilor geologice. Deși art. 314 (1) din Codul fiscal prevede că achitarea acestei taxei se efectuează până la începerea lucrărilor de explorări geologice, se constată că, real, achitarea are loc după efectuarea lucrărilor. Astfel, în anul 2018 s-au atestat 6 cazuri în care taxa a fost achitată după efectuarea lucrărilor, iar în anul 2019 - 11 cazuri.

Cele menționate denotă lipsa controlului din partea SFS, ca urmare, fiind admisă raportarea eronată a obligațiunilor față de buget pentru plata taxei pentru efectuarea explorărilor geologice.

Potrivit explicațiilor SFS, baza impozabilă aferentă taxei pentru efectuarea explorărilor geologice o constituie valoarea contractuală (de deviz) a lucrărilor pentru efectuarea explorărilor geologice, iar în conformitate cu prevederile art. 1375 alin. (1) din Codul civil, prin contractul de prestări servicii, o parte (prestator) se obligă să presteze celeilalte părți (beneficiar) anumite servicii, iar aceasta se obligă să plătească retribuția convenită. Astfel, retribuția reprezintă o sumă, exprimată în echivalent bănesc, în schimbul căreia prestatorul de servicii se obligă să presteze serviciul beneficiarului. Totodată, în sensul art. 312 al Codului fiscal, valoarea contractuală semnifică suma de bani pe care beneficiarul urmează să o achite prestatorului de servicii pentru serviciile prestate.

De menționat că aceste explicații nu se încadrează în art.314 din Codul fiscal, care prevede achitarea taxei pentru efectuarea explorărilor geologice până la începerea lucrărilor de explorări geologice. În acest sens, pentru a exclude posibilitatea tratării unor prevederi din diferite acte regulatorii, este imperativă necesitatea revizuirii mecanismului de plată a taxei pentru efectuarea explorărilor geologice, prin ajustarea acestora la prevederile Codului civil.

***Cu privire la calcularea și încasarea taxei pentru exploatarea construcțiilor subterane în scopul desfășurării activității de întreprinzător, altele decât cele destinate extracției mineralelor***

# 4.3.8. Mecanismul defectuos de calcul al taxei pentru exploatarea construcțiilor subterane în scopul desfășurării activității de întreprinzător, altele decât cele destinate extracției mineralelor, privează bugetul de surse sigure de venit.

Potrivit informațiilor MADRM[[121]](#footnote-121), la 31.12.2019[[122]](#footnote-122), erau active 21 de contracte privind folosința sectorului de subsol pentru exploatarea construcțiilor subterane nelegate de extragerea substanțelor minerale, încheiate în perioada anilor 2000 -2017, cu suprafața totală a proiecției miniere de 398,8 ha.

Totodată, se atestă că, în anii 2018-2019, doar 5 agenți economici, care gestionează 118,1 ha (29,6%), au prezentat dări de seamă SFS și au achitat plăți față de buget, acestea fiind unele simbolice. Astfel, în anul 2018 s-au calculat 6,9 mii lei, iar în anul 2019 - 4,6 mii lei, care au fost încasate integral la buget.

De asemenea, se atestă că, din 4 agenți economici, care utilizează 74,2% (296,03 ha) din totalul suprafețelor de subsol, doar 2 agenți economici, care utilizează 101,74 ha de subsol, prezintă dările de seamă către SFS și achită plățile față de buget. Lista contractelor și agenților economici care au prezentat dările de seamă către SFS se prezintă în **Anexa nr. 25** la prezentul Raport de audit.

Restul 16 agenți economici, care gestionează 280,7 ha (70,4%), nu prezintă dări de seamă privind taxele pentru resursele naturale (Forma TRN 15) și nu efectuează achitări la buget. Unul dintre argumentele invocate de agenții economici referitor la neprezentarea dărilor de seamă către SFS și, respectiv, la necalcularea obligațiunilor față de buget este faptul că contractele încheiate pentru utilizarea subsolului nu conțin prevederi exhaustive aferente obligativității efectuării plăților față de buget pentru utilizarea subsolului și nici nu specifică baza de calcul de la care se vor calcula obligațiunile față de buget. În acest sens, exemplificăm situația deținătorului de subsolul SRL „Histrios”[[123]](#footnote-123), care, deși pentru perioadele anterioare, anii 2016-2018, a prezentat dări de seamă către SFS[[124]](#footnote-124), începând cu anul 2019, nu a mai prezentat, din motiv că baza de calcul este zero, nefiind specificată în contract. Această situație s-a creat ca urmare a instituirii unui mecanism de evaluare a bazei impozabile defectuoase, care este neconstantă și dificilă de evaluat, fiind necesară obținerea documentelor primare de evidență de la agenții economici gestionari ai suprafețelor de subsol.

Astfel, conform prevederilor art.327 din Titlul VIII al Codului fiscal, ca bază impozabilă pentru plata taxei pentru folosința sectorului de subsol pentru exploatarea construcțiilor subterane nelegate de extragerea substanțelor minerale servește valoarea contabilă a obiectivului construit. Reieșind din faptul că aceasta, în fiecare an, se diminuează, ca urmare a calculării uzurii, la un moment dat va constitui ca valoare „zero”, sau „valoarea rămasă”, în funcție de metoda aleasă pentru calcularea uzurii. Reieșind din mecanismul stabilit, este evident că baza impozabilă, de la an la an, va înregistra tendințe de diminuare, ca urmare a reducerii valorii contabile a obiectivelor utilizate, inclusiv atingând valoarea „zero”, ceea ce permite gestionarilor să utilizeze subsolul fără a achita statului careva plăți.

Deși consecințele mecanismului stabilit sunt evidente, pe parcursul mai multor ani, nu au fost înaintate propuneri de modificare a acestuia, prin stabilirea unei baze impozabile constante, ușor cuantificabile. Totodată, MADRM nu a întreprins careva măsuri pentru includerea în clauzele contractuale, la obligațiunile beneficiarului, obligativitatea achitații taxei pentru exploatarea construcțiilor subterane în scopul desfășurării activității de întreprinzător, altele decât cele destinate extracției mineralelor. Se atestă și faptul că niciun organ implicat în procesul de atribuire a contractelor privind utilizarea subsolului (MADRM și AGRM), chiar și la data încheierii contractelor, nu cunoaște valoarea contabilă a construcțiilor subterane gestionate de beneficiar, pentru a estima încasările la buget.

Potrivit informațiilor verbale obținute de la agenții economici, nu toate obiectivele sunt contabilizate, iar valoarea contabilă a majorității construcțiilor subterane este nulă.

Lipsa informațiilor privind valoarea contabilă a construcțiilor subterane exploatate transmise în folosință a făcut imposibilă evaluarea prejudiciului cauzat statului în urma necalculării integrale a obligațiunilor față de buget.

Mecanismul constituit, de asemenea, a pus agenții economici în condiții diferite, în cazul în care baza impozabilă este una flotantă de la an la an. Astfel, analiza dărilor de seama prezentate SFS denotă că, în funcție de valoarea contabilă a construcțiilor subterane, plata taxei pentru 1 hectar variază de la 4,6 lei/ha până la 374,7 lei/ha, și nu este legată, cel puțin, de suprafața terenurilor utilizate. Situația dată se prezintă în Tabelul de mai jos.

**Tabelul nr.12**

**Analiza prețurilor pentru un ha de terenuri utilizate pentru construcțiile subterane**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. d/o** | **Denumirea** | **Suprafața utilizată, ha** | **Calculat** | | **Costul unui ha utilizat, lei** | | **Baza impozabilă (0,2%), lei** | | **Devieri, lei** |
| **2018** | **2019** | **2018** | **2019** | **2018** | **2019** |
| 1 | SRL „Fala-Plus” | 6,98 | 32 | 32 | 4,58 | 4,58 | ⚫16000 | ⚫16000 | - |
| 2 | SA „Pivnițele din Brănești” | 7,95 | 2979 | 2827 | 374,72 | 355,6 | ⚫1489500 | ⚫1413500 | -76000 |
| 3 | SRL „Brănești” | 64,54 | 2667 | 1379 | 41,32 | 21,37 | ⚫1333500 | ⚫689500 | -644000 |
| 4 | SRL „Histrios” | 37,20 | 869 | - | 23,36 | - | 434500 | - | -434500 |
| 5 | SRL „Belingo” | 1,45 | 331 | 331 | 228,28 | 228,28 | ⚫165500 | ⚫165500 | - |

***Sursa:*** *Datele SFS.*

Datele din Tabel denotă că 2 agenți economici, la prezentarea dărilor de seamă către SFS, utilizează valoarea contabilă constantă (marcat cu roșu), ceea ce presupune că utilizează metoda degresivă de calculare a uzurii, și suma impozabilă reprezintă valoarea rămasă neuzurpabilă, sau utilizează ca bază impozabilă valoarea inițială a obiectului. Alți 2 agenți economici prezintă dările de seamă către SFS reieșind din valoarea contabilă a construcțiilor subterane, după cum prevede cadrul regulator (marcat cu verde), iar un agent economic, conform explicațiilor prezentate auditului, a încetat să prezinte dările de seamă către SFS, din cauza neincluderii bazei de calcul impozabile în contractele încheiate cu MADRM.

Cele demonstrate prin analiză denotă riscuri privind plenitudinea și corectitudinea prezentării către SFS a obligațiunilor datorate bugetului la plata taxei pentru exploatarea construcțiilor subterane în scopul desfășurării activității de întreprinzător.

Totodată, SFS, pe parcursul anilor 2019-2020, în vederea asigurării corectitudinii și plenitudinii încasărilor la buget aferente taxei pentru exploatarea construcțiilor subterane în scopul desfășurării activității de întreprinzător, altele decât cele destinate extracției mineralelor utile, a efectuat analize prin contrapunere cu informațiile prezentate la solicitare de către Ministerul Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului și de către Agenția pentru Geologie și Resurse Minerale, pentru a aprecia gradul de conformare a contribuabililor la calcularea și achitarea taxei, inclusiv la prezentarea dărilor de seamă privind taxele pentru resursele naturale (Forma TRN 15). Rezultatele acestor contrapuneri se prezintă în **Anexa nr.26** la prezentul Raport de audit.

# 4.3.9. Plătitorii taxei pentru exploatarea construcțiilor subterane în scopul desfășurării activității de întreprinzător nu respectă prevederile disciplinei fiscale.

Deși **art. 328 Cod fiscal** prevede că „*Taxa se calculează de către plătitori de sine stătător și* ***se achită la bugetul local*** *pentru fiecare trimestru separat, pe parcursul întregii perioade de exploatare a construcțiilor*”, aceste prevederi nu sunt respectate de beneficiarii contractelor pentru atribuirea în folosință a sectoarelor de subsol în scopuri nelegate de extragerea mineralelor utile.

În acest sens, exemplificăm situația constatată la SRL „Histrios”. Astfel, SRL „Histrios”, în baza contractului nr.208 din 10.06.2015[[125]](#footnote-125), deține în folosință suprafața de 32,7 ha de galerii miniere subterane atribuite zăcământului de calcar „Mileștii Mici”, cu genul de activitate - creșterea ciupercilor[[126]](#footnote-126). La fel, în baza informațiilor din SI al SFS, capitolul „*Informații generale despre contribuabil*”, se constată că SRL „Histrios”[[127]](#footnote-127) dispune de 11 subdiviziuni active, inclusiv „*Perimetrul minier*”, amplasat în s. Piatra Albă, r-nul Ialoveni.

Deși cadrul regulator prevede prezentarea trimestrială a dărilor de seamă către SFS, SRL „Histrios”, în anii 2018-2019, a prezentat dările de seamă privind taxele pentru resursele naturale (Forma TRN 15) doar pentru 2 trimestre (T/I/2018 și T/II/2018), suma totală a obligațiunilor față de buget constituind 869,9 lei.

Totodată, analiza încasărilor per contribuabili, prezentată de Trezoreria de Stat pe ECO 114624 „Taxa pentru exploatarea construcțiilor subterane în scopul desfășurării activității de întreprinzător, altele decât cele destinate extracției mineralelor”[[128]](#footnote-128), a relevat că SRL „Histrios” a achitat greșit la bugetul mun. Chișinău[[129]](#footnote-129) suma de 1314,50 lei[[130]](#footnote-130), care, regulamentar, urma să fie achitată la bugetul UAT Ialoveni.

Pentru a schimba situația constatată și a spori încasările la buget de la aplicarea taxei pentru exploatarea construcțiilor subterane în scopul desfășurării activității de întreprinzător, altele decât cele destinate extracției mineralelor, este evidentă și stringentă necesitatea de schimbare a mecanismului de calcul al bazei impozabile, acesta urmând să prevadă o baza de calcul stabilă/constantă și să permită statului să acumuleze venituri stabile și previzibile de la utilizarea proprietății publice.

# 4.4. Obiectivul specific nr.4. Atestarea situației dacă măsurile întreprinse de către SFS pentru colectarea restanțelor și identificarea evaziunilor fiscale au contribuit la consolidarea disciplinei fiscale privind plata taxelor pentru resursele naturale

*Prezența și creșterea restanțelor față de buget la plata taxelor pentru resursele naturale, dar și recuperarea lentă a acestora afectează încasările la buget. Creșterea restanțelor istorice reprezintă un risc sporit de nerecuperare a acestora. Pentru recuperarea restanțelor față de buget este necesară sporirea măsurilor de consolidare a disciplinei fiscale privind plata taxelor pentru resursele naturale, precum și a celor de conformare benevolă a contribuabililor.*

# 4.4.1. Restanțele la plata pentru resursele naturale denotă creșterea continuă a acestora.

Nivelul de încasare a taxelor pentru resursele naturale este unul neuniform, acestea nefiind încasate în volum deplin, fapt ce generează apariția și creșterea restanțelor la obligațiunile față de buget. Astfel, analiza încasărilor realizate în anii 2017-2019, față de sumele calculate pentru aceeași perioadă, denotă că nivelul acestora, deși înregistrează o creștere, este sub 100%.

**Tabelul nr. 13**

**Analiza încasărilor și sumelor calculate în anii 2017-2019, mii lei**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denumirea taxei** | **Calculat** | | | **Achitat** | | | **%** | | |
| **2017** | **2018** | **2019** | **2017** | **2018** | **2019** | **2017** | **2018** | **2019** |
| Taxa pentru apă | 23333,9 | 27994,8 | 30318,8 | 26716,5 | 26501,9 | 26.027,90 | 114,5% | 94,7% | 85,8% |
| Taxa pentru extragerea mineralelor utile | 10618,1 | 14837 | 17746,4 | 11745,6 | 15755,4 | 17672,3 | 110,6% | 106,2% | 99,6% |
| Taxa pentru lemnul eliberat pe picior | 495,9 | 342 | 398 | 398,8 | 489,4 | 359,2 | 80,4% | 143,1% | 90,3% |
| Taxa pentru efectuarea prospecțiunilor geologice | 0 | 2,3 | 0 | 1,2 | 1,5 | 0,1 |  | 65,2% |  |
| Taxa pentru efectuarea explorărilor geologice | 21,4 | 60,8 | 52,7 | 25,6 | 43,4 | 49,5 | 119,6% | 71,4% | 93,9% |
| Taxa pentru folosirea spațiilor subterane în scopul construcției obiectivelor subterane, altele decât cele destinate extracției mineralelor utile | 0 | 0,2 | 0 | 0 | 31,3 | -2 |  |  |  |
| Taxa pentru exploatarea construcțiilor subterane în scopul desfășurării activității de întreprinzător, altele decât cele destinate extracției mineralelor utile | 4 | 125,4 | 123,5 | 6,4 | 7,5 | 7,3 | 160,0% | 6,0% | 5,9% |
| **Total taxe** | **34473,3** | **43362,5** | **48639,4** | **38894,1** | **42830,4** | **44114,3** | **112,8%** | **98,8%** | **90,7%** |

***Sursa:*** *Datele SFS.*

Situațiile descrise generează acumularea restanțelor la obligațiunile față de buget, care cresc de la an la an.

Serviciul Fiscal de Stat, prin utilizarea instrumentului de Control fiscal[[131]](#footnote-131), asigură constituirea resurselor financiare publice, fiind una dintre principalele soluții de combatere a evaziunii fiscale. În același context, controlul fiscal se circumscrie sferei administrării creanțelor fiscale, nu doar în *colectarea veniturilor publice* și conformarea fiscală a Subiectului impunerii, dar și, nemijlocit, în menținerea încrederii în sistemul fiscal. De menționat că, deși SFS a întreprins măsuri de asigurare a executării silite[[132]](#footnote-132) la colectarea restanțelor aferente plății taxelor pentru resursele naturale, acestea au înregistrat un trend ascendent, majorându-se de la 3 009,5 mii lei - în anul 2017, până la 11 518,7 mii lei - în anul 2019, sau de peste 3,8 ori (+ 8 509,2 mii lei). Situația dată este expusă în tabelul care urmează.

**Tabelul nr.14**

**Informația privind restanțele la plata taxelor pentru resursele naturale, anii 2017-2019 mii lei**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Taxele pentru resursele naturale** | **CBE** | **2017** | **2018** | **2019** |
| Taxa pentru apă | 114611 | 1753,5 | 7570,7 | 10243,1 |
| Taxa pentru extragerea mineralelor utile | 114612 | 1214,8 | 907,6 | 985,5 |
| Taxa pentru lemnul eliberat pe picior | 114613 | 14,2 | 2,9 | 1,5 |
| Taxa pentru efectuarea prospecțiunilor geologice | 114621 | 0,1 | 0,1 | 0,0 |
| Taxa pentru efectuarea explorărilor geologice | 114622 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Taxa pentru folosirea spațiilor subterane în scopul construcției obiectivelor subterane, altele decât cele destinate extracției mineralelor utile | 114623 | 26,8 | 0,1 | 0,0 |
| Taxa pentru exploatarea construcțiilor subterane în scopul desfășurării activității de întreprinzător, altele decât cele destinate extracției mineralelor utile | 114624 | 0,1 | 171,5 | 288,6 |
| **Total** | **X** | **3009,5** | **8652,9** | **11518,7** |

***Sursa:*** *Datele SFS.*

Datele din tabel relevă că creșterea restanțelor la plata taxelor pentru resursele naturale se datorează creșterii restanțelor la taxa pentru apă, aceasta înregistrând o creștere față de anul 2017 – cu 8489,6 mii lei, iar față de anul 2018 – cu 2672,4 mii lei. Analiza restanțelor la plata taxei pentru apă, pe contribuabili, denotă creșterea semnificativă a acestora la Î.S. „ACVA-NORD”, care la finele anului 2017 a înregistrat restanțe de 318,1 mii lei, iar la finele anului 2018 și anului 2019 - până la 6924,3 mii lei și, respectiv, 9430,3 mii lei, constituind în anul 2018 circa 92% din totalul restanțelor la plata taxei pentru apă și 80% din totalul restanțelor la plata taxei pentru resursele naturale, iar în anul 2019 - 92,1% și, respectiv, 81,9%.

Comentariile SFS referitor la măsurile întreprinse pentru recuperarea restanțelor la obligațiunile față de buget se prezintă în **Anexa nr.27** la prezentul Raport de audit.

# 4.4.2. Neconformarea benevolă a contribuabililor la cerințele legale privind calcularea și achitarea în termen a taxelor pentru resursele naturale contribuie la creșterea continuă a restanțelor față de buget.

Serviciul Fiscal de Stat, în calitate de Administrator de venituri[[133]](#footnote-133), fiind împuternicit cu dreptul de *colectare/restituire, evidență și* *control* al încasărilor la bugetele componente ale BPN, poartă responsabilitate pentru corectitudinea calculării și încasării acestora. În acest sens, pe parcursul anilor 2018 – 2019, au fost efectuate *controale fiscale la 33 de subiecți ai impunerii*[[134]](#footnote-134), cu aplicarea metodei de verificare totală - la 28 de subiecți, sau 85 % din numărul total al controalelor desfășurate*,* prin metoda de verificare tematică – 4 subiecți ai impunerii (12 %), și prin metoda de verificare prin contrapunere – 1 subiect al impunerii (3%). *Subiecți ai impunerii(33),* în cadrul cărora au fost calculate suplimentar plăți de bază în sumă de 197,2 mii lei și penalități în sumă de 83,7 mii lei.

Totodată, în scopul asigurării bunei administrări fiscale și unei *colectări mai bune*, SFS nu trebuie să se limiteze doar la încasarea dinamică a veniturilor la buget, aplicând tratamente de conformare voluntară sau forțată, dar și să recupereze pe deplin și în termen restrâns restanțele la buget. În această ordine de idei, este necesar de menționat că, deși SFS a întreprins măsuri de asigurare a executării silite[[135]](#footnote-135), la 31.12.2019 se înregistrau restanțe la încasarea taxelor pentru resursele naturale în sumă de 11,519 mii lei, în condițiile în care 89 %, sau 10,243 mii lei, reprezintă restanța la plata taxei pentru apă[[136]](#footnote-136). Situația detaliată, pe agenții economici, se prezintă în **Anexa nr.28** la prezentul Raport de audit.

Analiza restanțelor la plata taxelor pentru resursele naturale, la data formării, denotă achitarea lentă a acestora pentru anii precedenți. Astfel, restanțele pentru anii precedenți au fost diminuate doar cu 2020,6 mii lei, sau cu 23,4%[[137]](#footnote-137).

**Tabelul nr.15**

**Informația privind restanțele înregistrate la plata taxei pentru resursele naturale, conform datei formării, mii lei**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicatorii** | **Total** | **inclusiv la finele anilor:** | | | | | | | |
| **2019** | **2018** | **2017** | **2016** | **2015** | **2014** | **2013** | **2012** |
| La 31.12.2017 | **3009,5** |  |  | 1254,94 | 565,04 | 302,03 | 101,51 | 171,04 | 614,9 |
| La 31.12.2018 | **8653,0** | x | 3191,7 | 2900,4 | 1880,3 | 72,3 | 56,8 | 71,8 | 479,7 |
| **Devieri 2018/2017** |  |  | **+3191,7** | **+1645,06** | **+1315,26** | **-229,73** | **-44,71** | **-99,24** | **-135,2** |
| La 31.12.2019 | **11518,7** | 4898,7 | 2901,0 | 2870,0 | 194,3 | 61,0 | 55,7 | 70,7 | x |
| **Devieri 2019/2018** | **+2865,7** | **+4898,7** | **-290,7** | **-30,4** | **-1686,0** | **-11,3** | **-1,1** | **-1,1** | **x** |

***Sursa:*** *Datele SFS.*

Nerespectarea de către contribuabili a termenelor de achitare a taxelor pentru resursele naturale contribuie la creșterea continuă a restanțelor față de buget. Situația la nivel de tipuri de taxe pentru resursele naturale se prezintă în **Anexa nr.20** la prezentul Raport de audit.

Diminuarea lentă a restanțelor din anii precedenți denotă insuficiența măsurilor întreprinse de SFS pentru colectarea lor la buget, iar menținerea în continuare a acestei situații reprezintă un risc sporit de nerecuperare a acestora.

Comentariile SFS privitor la informațiile prezentate în Tabelul nr. 15 se prezentă în **Anexa nr.29** la prezentul Raport de audit.

# V. INFORMAȚII SUPLIMENTARE

**5.1. Controalele efectuate de IPM, cu aplicarea sancțiunilor și calcularea prejudiciilor, nu ating impactul scontat.**

Controlul de stat asupra folosirii resurselor naturale este exercitat de către ***Inspectoratul pentru Protecția Mediului***. Efectele inspecțiilor și controalelor efectuate au impus aplicarea prevederilor Capitolului IX din Codul contravențional al Republicii Moldova „Contravenții în Domeniul Protecției Mediului”. Informația privind contravențiile aplicate de IPM se prezintă în **Anexa nr.30** la prezentul Raport de audit.

Conform informațiilor prezentate de IPM, în perioada anilor 2018-2019 au fost întocmite 2596 acte de control, inclusiv 1229 - pentru utilizarea resurselor de apă, 90 – pentru gestionarea resurselor minerale, și 1277 procese-verbale - pentru utilizarea fondului forestier, cu aplicarea amenzilor în sumă totală de 3 701,2 mii lei. În anii 2018-2019, urmare controalelor efectuate, IPM a evaluat prejudicii în sumă totală de 106 223,4 miilei, inclusiv extragerile ilegale de minerale utile, care au constituit 58,5%, sau 62 089,4 mii lei, precum și captarea și utilizarea ilegală a apei – 40,9%, sau 43 462,3 mii lei. Informația data se prezintă în tabelul care urmează.

**Tabelul nr.16**

**Informația privind amenzile și prejudiciile calculate în perioada anilor 2018-2019, mii lei**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denumirea resurselor naturale** | **Numărul de controale** | | **Amenzi aplicate** | | **Amenzi încasate** | | **Prejudiciul calculat** | | **Prejudiciul încasat** | |
| **2018** | **2019** | **2018** | **2019** | **2018** | **2019** | **2018** | **2019** | **2018** | **2019** |
| Apă | 539 | 690 | 779,0 | 1109,1 | 348,2 | 554,5 | 671,9 | 42790,4 | 23,4 | 34,4 |
| Minerale utile | 10 | 80 | 102,7 | 215,9 | 113,1 | 110,7 | 6272,2 | 55817,2 | 5,5 | 373,8 |
| Fond forestier | 615 | 662 | 478,3 | 1016,2 | 214,0 | 480,7 | 177,6 | 1094,1 | 127,4 | 316,5 |
| **Total** | **1164** | **1432** | **1360,0** | **2341,2** | **675,3** | **1145,9** | **7121,7** | **99101,7** | **156,3** | **724,7** |

***Sursa:*** *Datele IPM.*

Analiza încasării amenzilor și prejudiciilor calculate denotă că contribuabilii nu se conformează și nu achită aceste amenzi și prejudicii, încasarea amenzilor înregistrând, în perioada anilor 2018 și 2019, nivelul de 94,3% și, respectiv, 42,4%. Totodată, se atestă încasări nesemnificative de la prejudiciile calculate, care în anii 2018-2019 au constituit 1,4% și, respectiv, 0,6%.

**5.2. Modificările cadrului legal aferent taxelor pentru resursele naturale urmează să consolideze administrarea fiscală și conformarea benevolă a contribuabililor.**

Prin Legea nr.60 din 23.04.2020[[138]](#footnote-138), care întră în vigoare din anul 2021, au fost modificate atât sistemul, cât și regimul taxelor pentru resursele naturale. Astfel, sistemul de taxe, care actualmente include 7 tipuri de taxe pentru resursele naturale, începând cu anul 2021, va include 3 tipuri de taxe. Situația data se prezintă în **Anexa nr.31** la prezentul Raport de audit. Ca temei pentru reducerea tipurilor de taxe a servit consolidarea administrării fiscale, dar și încasările mici, care necesită același efort ca și pentru administrarea veniturilor fiscale[[139]](#footnote-139).

Totodată, se atestă faptul că, la luarea deciziei de excludere a unor tipuri de taxe , nu a fost aplicată o abordare unică. Astfel, dacă la baza luării deciziei de excludere a taxelor au stat încasările mici, atunci nu este clar de ce s-a decis lăsarea taxei pentru folosirea subsolului, aceasta, prin prisma încasărilor la buget, fiind cu mult mai mică decât taxa pentru lemnul eliberat pe picior, care s-a exclus.

Reieșind din faptul că de politica statului în domeniul resurselor naturale este responsabil MADRM, acesta ar trebui să se expună asupra modificărilor respective, prin propunerea de majorare a cotelor, sau de schimbare a mecanismelor de calculare a bazei impozabile.

* De menționat că *taxa pentru lemnul pe picior* a avut drept scop plata pentru permisul/dreptul de tăieri. Lipsa acestei taxe va diminua din activitatea de monitorizare și supraveghere asupra volumelor de tăieri, în condițiile în care, deși pădurile fac parte din proprietatea statului (bogățiile naționale), statul nu cunoaște valoarea acestora, deoarece lipsesc atât politici de evaluare a terenurilor fondului forestier, cât și politici de evaluare a pădurilor (vegetației/ activelor biologice).

De asemenea, analiza volumelor lemnului pe picior obținut în urma tăierilor, declarat de agenții economici către BNS, denotă faptul că ori încasările la buget ar trebui să fie mult mai mari, dacă s-ar declara către SFS volumul deplin al tăierilor, ori facilitățile acordare sunt atât de mari, că au dus la încasări neînsemnate în buget.

* Referitor la *taxa pentru efectuarea prospecțiunilor geologice și taxa pentru efectuarea explorărilor geologice,*acestea nu au un caracter permanent din punctul de vedere al încasărilor, ci unul ocazional, și depinde de solicitările privind efectuarea unor astfel de lucrări, care în ultimii ani prezintă un interes redus. În condițiile în care vor apărea solicitări în acest sens, statul va fi lezat în dreptul de a obține venituri din această activitate.
* Cât privește taxa *pentru extragerea mineralelor utile,* s-a propus modificarea bazei impozabile. În loc de „costul mineralelor utile extrase”, ca evaluare a bazei impozabile va fi utilizat „volumul mineralelor utile extrase”, cu aplicarea pe unitate fizică extrasă a cotelor stabilite. Nivelul cotelor aprobate va asigura majorarea veniturilor la buget. Analiza în acest context este prezentată în tabelul de mai jos.

**Tabelul nr.17**

**Analiza creșterii încasărilor la buget ca urmare a modificării evaluării bazei impozabile la plata taxei pentru extragerea mineralelor utile**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicatorii** | **2019 (modul vechi)** | | **Calculat spre plată (modul nou)** | | **Devieri** | **Creșterea, număr ori** |
| **Cantitatea, mii m3** | **Calculat spre plată, mii lei** | **Cota, %** | **Suma calculată**  **spre plată, mii lei** |
| Materiale de formare (nisip, argilă), mii tone | 426,6 | 962,5 | 6 | 25559,6 | +24597,1 | +25,6 |
| Piatră pentru construcție (calcar, gresie, granit), mii m³ | 2442,9 | 7427,8 | 5 | 12214,5 | +4786,7 | +0,6 |

***Sursa:*** *Date generate din Darea de seamă TRN15 și din Legea nr.60 din 23.04.2020 privind instituirea unor măsuri de susținere a activității de întreprinzător și modificarea unor acte normative.*

Aplicarea metodologiei noi de evaluare a bazei impozabile va simplifica și administrarea acestor taxe, deoarece în condiții vechi, când drept bază impozabilă se utiliza costul mineralelor utile extrase, era foarte dificil de administrat această taxă, prețul la același tip de minerale variind de la caz la caz.

* De asemenea, 2 taxe existente: *(i) taxa pentru folosirea spațiilor subterane în scopul construcției obiectivelor subterane, altele decât cele destinate extracției mineralelor utile, și (ii) taxa pentru exploatarea construcțiilor subterane în scopul desfășurării activității de întreprinzător, altele decât cele destinate extracției mineralelor utile,* au fost comasate în una singură, care se va numi „taxa pentru folosirea subsolului”, cu păstrarea acelorași cote și nivel de impozitare aplicat actualmente[[140]](#footnote-140). Propunerea respectivă va duce la reducerea unei linii bugetare la venituri (ECO) , va diminua activitățile de administrare a acestor taxe și va reduce timpul destinat completării rapoartelor prezentate SFS.

De menționat că, actualmente, deși exploatarea subsolului se efectuează pe o suprafață de 398,8 ha, precum și se utilizează 118,1 ha de subsol, pentru aceste suprafețe, în cazul terenurilor publice, nu se percepe nicio plată. În condițiile perceperii plăților pentru arendă[[141]](#footnote-141), statul ar obține anual suplimentar minimum circa 0,3 mil. lei[[142]](#footnote-142) și maximum circa 1,6 mil.lei[[143]](#footnote-143).

Cu referire la baza impozabilă aplicată în prezent pentru cuantificarea obligațiunilor față de buget la plata *taxei pentru exploatarea construcțiilor subterane în scopul desfășurării activității de întreprinzător, altele decât cele destinate extracției mineralelor utile,*după cum s-a menționat în pct. 4.3.9. din prezentul Raport de audit, în scopul creșterii încasărilor la buget, aceasta urmează a fi revizuită, deoarece baza impozabilă actuală, care reprezintă valoarea contabilă a obiectivelor subterane, de obicei, sau nu este contabilizată, sau este aproape de „zero”, sau este „zero”, ceea ce din start presupune diminuarea treptată sau neîncasarea veniturilor în volumul estimat. Neschimbarea mecanismului de evaluare a bazei impozabile va duce la menținerea încasărilor la un nivel redus, iar pe viitor ar putea duce și la excluderea acestora, similar cu deciziile luate privind taxa pentru efectuarea prospecțiunilor geologice și taxa pentru efectuarea explorărilor geologice.

De asemenea, bunele practici ale altor țări denotă o altă abordare a explorării, prospecțiunii și exploatării resurselor naturale. Astfel, conform practicilor României în acest domeniu, se atestă următoarele abordări. După 2 ani, taxa fixă se dublează (x2), iar după 4 ani – se mărește de 5 ori (x5). Redevența/renta - plata pentru folosirea resurselor, se percepe similar cu taxa din RM în % din volumele extrase.

De menționat că în România se mai percepe și garanția financiară pentru refacerea mediului, care este egală cu valoarea devizului general pentru lucrările de închidere, ecologizare, reabilitare a mediului și monitorizarea post închidere. Garanția trebuie să acopere toate costurile de refacere a mediului, și anume: (i)Face parte a proiectului tehnic de refacere a mediului, (ii) Este variabilă pe durata Proiectului minier și reiese din Programul de lucrări de prospectare, explorare, exploatare și studiul de fezabilitate astfel ca să acopere lucrările de ecologizare, (iii) Trebuie să fie accesibilă imediat pentru a permite efectuarea costurilor de acoperire de refacere, (iiii) Se stabilește pentru o perioadă de 30 de ani, (iv) Mărimea este de 10% , (v) Poate fi sub formă de garanție bancară minimum 2 ani, depozit bancar, poliță de asigurare. Totodată, obligatoriu trebuie să fie un Proiect tehnic de refacere a mediului.

Astfel, deși modificarea sistemului de taxe pentru resursele naturale a avut ca scop consolidarea administrării acestora, precum și creșterea încasărilor la buget, MF, ca organ responsabil de elaborarea politicilor bugetar-fiscale, nu a valorificat toate posibilitățile de majorare a bazei impozabile și, respectiv, de majorare a încasărilor la buget.

**5.3. Lipsa unor politici de evidență contabilă privitor la evaluarea rezervelor de resurse naturale duce la subevaluarea patrimoniului public al statului.**

Deși, conform prevederilor legale[[144]](#footnote-144), AGRM estre organul responsabil de ținerea Balanței de stat a rezervelor de substanțe minerale utile, se atestă că, pe parcursul mai multor ani, nu au fost întreprinse măsuri privind elaborarea politicilor de evidență contabilă a rezervelor de resurse naturale. Astfel, AGRM, deși administrează resursele naturale, incluse în Balanța de stat, prezentate individual la nivelul fiecărui perimetru unde acestea se exploatează, din cauza lipsei politicilor contabile relevante, nu a efectuat evaluarea resurselor naturale ale țării, acestea fiind înregistrate cu valoarea „zero”, fapt ce determină subevaluarea patrimoniului public al statului.

În acest sens, este necesar ca MF, în comun cu MADRM și alte organe abilitate responsabile de domeniul resurselor naturale, să elaboreze reguli de evaluare și contabilizare a rezervelor de resurse naturale, pentru a evalua corect patrimoniul public al statului, deși pe seama acestor resurse bugetul public național încasează anual venituri care îmbracă forma redevențelor și taxelor pentru resursele naturale.

# VI. CONCLUZIA GENERALĂ

O componentă fundamentală la capitolul dezvoltarea economico-socială a republicii este utilizarea durabilă a resurselor naturale. Folosirea rațională a resurselor naturale este o problemă actuală, dată fiind creșterea necesităților, ca rezultat al dezvoltării economice.

Resursele naturale deținute de o țară nu aparțin unei singure generații, ci tuturor generațiilor viitoare, și de aceea, atunci când se ia decizia cu privire la exploatarea lor, trebuie să se decidă, pe de o parte, asupra modului în care este realizată exploatarea, iar pe de altă parte, asupra modului în care sunt utilizate veniturile rezultate din exploatare (taxele și redevențele), astfel încât acestea să fie transformate în alte forme de capital, care să ajute atât generațiile prezente, cât și cele viitoare și să contribuie la dezvoltarea țării.

Epuizarea resurselor naturale neregenerabile și riscul gestiunii neadecvate a acestora impun o atenție deosebită asupra utilizării lor. În caz contrar, generațiile viitoare vor fi private de un suport esențial în capacitatea de a se dezvolta. În Republica Moldova bogățiile de orice natură ale subsolului, precum și alte resurse naturale fac obiectul exclusiv al proprietății publice[[145]](#footnote-145). În acest context, preocuparea factorilor de decizie trebuie să se îndrepte către modul în care sunt concesionate și exploatate resursele naturale, respectiv, dacă acestea sunt efectuate în concordanță cu interesul țării, dacă resursele sunt exploatate prin metode și tehnici de extracție care să permită exploatarea eficientă a resurselor și dacă veniturile obținute din taxe și redevențe sunt stabilite corect și adecvat.

Evaluările efectuate de audit au relevat că sistemul de taxe pentru resursele naturale nu a fost modificat pe parcursul mai multor ani, ceea ce, ca urmare, nu a contribuit la sporirea încasărilor la buget, deși, cantitativ, la toate resursele naturale a fost înregistrată creșterea volumelor cantitative. Neacționarea la momentul potrivit a MF, în calitate de organ responsabil de politica bugetar-fiscală, în scopul stabilirii nivelului cuvenit și adecvat de taxe pentru resursele naturale, a afectat semnificativ încasările la buget.

Totodată, se atestă că, în anul 2020, MF a întreprins măsuri de eficientizare și consolidare a sistemului de taxe pentru resursele naturale, care vor fi aplicate începând cu anul 2021, diminuându-le de la 7 la 3 tipuri de taxe. De menționat că unele dintre politicile noi vor contribui la obținerea veniturilor suplimentare la buget. Dar aceste măsuri nu sunt suficiente, urmând a fi analizate și practicile altor țări, pentru a spori atât eficiența utilizării resurselor naturale, cât și obținerea veniturilor suplimentare la buget. De asemenea, ca urmare a consolidării sistemului de taxe pentru resursele naturale, începând din anul 2021, a fost anulată și taxa pentru tăierea lemnului pe picior, ceea ce pe viitor poate afecta gestionarea tăierilor din fondul silvic.

Evaluarea conformității calculării și încasării taxelor pentru resursele naturale a evidențiat un sir de deficiențe, care au condiționat necalcularea în volum deplin a obligațiunilor față de buget și neîncasarea la buget a cel puțin 8,5 mil.lei.

Acordarea unor agenți economici a înlesnirilor prin contractele de concesiune, pentru utilizarea resurselor minerale utile, a determinat neîncasarea la buget, numai în ultimii 2 ani, a circa 8,0 mil.lei.

Lipsa unor documente de politici durabile în domeniul minier și de subsol, imperfecțiunile și ambiguitățile legislative au determinat faptul că mecanismul actual de reglementare și gestionare a resurselor minerale nu contribuie la administrarea eficientă a resurselor minerale, având efecte defectuoase asupra încasărilor la buget. Nestabilirea unor plăți specifice pentru utilizarea perimetrelor miniere și de subsol, precum și altor plăți (redevență, garanția bancara etc.), după cum prevede practica altor țări, duce la nevalorificarea tuturor posibilităților de majorare a bazei impozabile și, respectiv, de majorare a încasărilor la buget.

Deși măsurile de control, realizate de organele abilitate (SFS și IPM), în oarecare măsură, au contribuit la identificarea evaziunilor fiscale și sancționarea agenților economici care încalcă legislația fiscală și de mediu, aceste măsuri nu au fost suficiente, la finele anului 2019 fiind înregistrate restanțe istorice la plata taxelor pentru resursele naturale, precum și admisă neachitarea deplină a contravențiilor administrative aplicate în urma efectuării controalelor ecologice și de mediu.

Unii dintre factorii obiectivi și subiectivi care au condiționat situațiile prezentate în Raport sunt: schimbările instituționale în structurile legislative și de guvernământ; redistribuirea unor competențe; lipsa procedurilor de implementare și monitorizare, pasivitatea factorilor de decizie responsabili de politica statului în domeniul resurselor naturale.

În consecință, unele reglementări legislative și normative fie n-au fost elaborate, fie n-au fost aplicate în mod consecvent, fapt care afectează gestionarea și utilizarea rațională a resurselor naturale, precum și volumul încasărilor la buget de la taxele pentru resursele naturale.

Pentru eliminarea deficiențelor constatate, sunt necesare măsuri urgente de reevaluare a politicilor statului în domeniul gestionării resurselor naturale, orientate spre obținerea veniturilor adecvate și corecte de la utilizarea resurselor naturale, care fac parte din obiectul exclusiv al proprietății publice, precum și de elaborare a politicilor contabile pentru evaluarea bogățiilor naturale din rezerve, în scopul prezentării veridice și corecte a valorii proprietății de stat.

# VII. RECOMANDĂRI

* 1. **Ministerului Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului:**
  2. să revizuiască, în condițiile prelungirii sau încheierii unui acord de concesiune nou, prevederile contractului de concesiune încheiat cu SRL „Valiexchimp”, în scopul ajustării acestora la prevederile cadrului regulator, și anume achitarea redevenței și taxelor pentru resurse naturale în mijloace bănești.(pct.4.3.5)
  3. să elaboreze și să prezinte spre aprobare MF un mecanism nou, adecvat, de taxare a terenurilor cu construcții subterane și a subsolurilor, bazat pe bunele practici aplicate de alte țări referitor la taxele pentru exploatarea terenurilor cu construcții subterane și subsolurilor, în special, privind perceperea plăților de arendă/redevență pentru perimetrele de subsol utilizate, precum și privind perceperea unei garanții, care se va utiliza la refacerea mediului *(pct.4.3.9.);*
  4. să evalueze necesitatea elaborării unui mecanism nou de taxare a lemnului eliberat pe picior reieșind din importanța ecologică a pădurilor, cu stabilirea cotelor de impozitare adecvate, cu revizuirea lor periodică și, după caz, cu transmiterea spre aprobare Ministerului Finanțelor *(pct.4.2.1.);*
  5. să analizeze bunele practici ale altor țări privitor la evaluarea rezervelor de minerale utile și contabilizarea acestora, inclusiv metodele alternative, care nu necesită atragerea resurselor financiare, în scopul prezentării depline și corecte a datelor privind valoarea rezervelor de substanțe minerale utile deţinute de stat, şi să elaboreze politicile contabile specifice privind evaluarea rezervelor de minerale utile, cu prezentarea lor spre aprobare MF în modul stabilit[[146]](#footnote-146), pentru asigurarea evidenței cantitativ-valorice a rezervelor și includerea acestor date în Registrul patrimoniului public (*pct.5.3.).*

1. **Ministerului Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului, în comun cu Ministerul Finanțelor:** 
   1. să elaboreze și să aprobe un mecanism de revizuire periodică a taxelor pentru captarea apei[[147]](#footnote-147), în scopul stabilirii cuantumurilor adecvate și sporirii încasărilor la buget *(pct.4.1.5.).*
2. **Serviciului Fiscal de Stat:**
   1. . să intensifice măsurile de conformare benevolă față de agenții economici subiecți ai taxei pentru resursele naturale, în vederea prezentării dărilor de seamă privind resursele naturale în termen și cu date veridice *(pct.4.1.3., pct.4.1.4. );*
   2. . să intensifice măsurile de colectare a restanțelor aferente obligațiunilor față de buget la plata taxei pentru resursele naturale *(pct.4.4.1.).*
3. **Inspectoratului pentru Protecția Mediului**:
   1. să întreprindă măsuri pentru colectarea restanțelor la amenzi și prejudicii calculate în urma controalelor efectuate, în scopul asigurării încasărilor la buget, precum și responsabilizării agenților economici amendați *(pct.5.1);*
   2. în baza informației furnizate de către SFS privitor la dările de seamă fiscale prezentate de către agenții economici, să asigure, nu mai rar decât o dată în semestru, identificarea agenților economici care captează apa în lipsa autorizațiilor, precum și a celor care captează și folosesc apa cu încălcarea limitelor stabilite în autorizații, și să întreprindă măsurile care se impun de cadrul regulator[[148]](#footnote-148) pentru a responsabiliza agenții economici care încalcă prevederile legale *(pct.4.1.1. și pct.4.1.2.).*
4. **Inspectoratului pentru Protecția Mediului, în comun cu Agenția de Mediu:** 
   1. în bazainformației furnizate de către SFS privitor la dările de seamă fiscale prezentate de către agenții economici, în scopul aplicării prevederilor Codului contravențional, să asigure identificarea agenților economici care captează apa cu depășirea limitelor stabilite în autorizațiile de mediu *(pct.4.1.2.).*

**Nota nr.6:** *Deși au fost constatate deficiențe la calcularea și încasarea taxei pentru lemnul eliberat pe picior, pentru remedierea acestora nu au fost înaintate recomandări, deoarece acestea, începând cu anul 2021, vor fi excluse din sistemul taxelor pentru resursele naturale.*

*Constatările și recomandarile din Raportul de audit au fost comunicate cu entitățile auditate. De menționat că pe parcursul misiunii de audit la unele constatări au apărut dezacorduri,care a fost anexate la Raportul de audit ( a se vedea Anexa nr.17).*

# SEMNĂTURILE ECHIPEI DE AUDIT

***Responsabilii de elaborarea Raportului de audit:***

**Larisa Ceban**

auditor public principal,

șef al echipei de audit

**Veaceslav Damian**

auditor public principal,

membru al echipei de audit

**Mariana Pânzaru**

auditor public superior,

membru al echipei de audit

***Responsabil de monitorizarea misiunii de audit:***

**Svetlana Purici**

șeful Direcției generale de audit III

# VIII. Anexele nr.1 - nr.31

**Anexa nr.1.** **Cadrul legislativ și cadrul normativ aplicate în misiunea de audit**

1. **Cadrul legislativ:**
   * Codul fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997;
   * Codul silvic nr.887-XIII din 21.06.1996;
   * Legea pentru modificarea și completarea Codului silvic nr. 327-XV din 18.07.2003;
   * Codul funciar nr. 828-XII din 25.12.1991;
   * Codul subsolului nr.3 din 02.02.2009;
   * Legea privind instituirea unor măsuri de susținere a activității de întreprinzător și modificarea unor acte normative nr. 60 din 23.04.2020 (în vigoare din 01.05.2020, cu unele excepții - vezi art.XXI);
   * Legea cu privire la resursele naturale nr.1102-XIII din 06.02.1997;
   * Legea privind fondul ariilor naturale protejate de stat nr.1538-XIII din 25.02.1998;
   * Legea privind protecția mediului înconjurător nr.1515-XII din 16.06.1993;
   * Legea privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător nr.160 din 22.07.2011;
   * [Legea cu privire la registre nr.71-XVI din 22.03.2007](https://weblex.md/item/view/id/fbb5988a70817b175cd6b9ee340e1d7e);
   * Legea pentru ameliorarea prin împădurire a terenurilor degradate nr. 1041-XIV din 15.06.2000;
   * Legea regnului vegetal nr. 239- XVI din 08.11.2007;
   * Legea privind finanțele publice locale nr.397-XV din 16.10.2003;
   * Legea privind administrarea și deetatizarea proprietății publice nr. 121 din 04.05.2007;
   * [Legea privind administrația publică centrală de specialitate nr.98 din 04.05.2012](https://weblex.md/item/view/id/7d07774135589c1002b5f4537188da68);
   * Legea **finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale** nr.181 din 25.07.2014.
2. **Cadrul normativ:**

* Hotărârea Guvernului nr.570 din 11.09.2009 „C**u privire la aprobarea unor acte normative în vederea implementării prevederilor Codului subsolului”;**
* Statutul Î.S. „Expediția Hidro-Geologică din Moldova”;
* Hotărârea Guvernului nr.485 din 12.08.2009 „Cu privire la aprobarea Regulamentului Agenției pentru Geologie și Resurse Minerale ”;
  + Hotărârea Guvernului pentru aprobarea actelor normative vizând gestionarea gospodăriei silvice nr. 740 din 17.06.2003;
  + Hotărârea Guvernului pentru aprobarea Regulamentului cu privire la autorizarea tăierilor în fondul forestier și vegetația forestieră din afara fondului forestier nr. 27 din 19.01.2004;
  + Hotărârea Guvernului nr. 890 din 28.12.2015 „Cu privire la aprobarea posibilității de recoltare a masei lemnoase în procesul tăierilor de produse principale pentru perioada 2016-2020”;
  + Hotărârea Guvernului nr. 695 din 30.08.2017 „Cu privire la organizarea şi funcționarea Ministerului Agriculturii, Dezvoltării Regionale şi Mediului”;
  + Hotărârea Guvernului nr. 549 din 13.06.2018 „Cu privire la constituirea, organizarea şi funcționarea Agenției de Mediu”;
  + Hotărârea Guvernului nr. 150 din 02.03.2010 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea şi funcționarea Agenției „Moldsilva”, structurii şi efectivului-limită ale aparatului central al acesteia;
  + Hotărârea Guvernului nr.618 din 05.10.1993 pentru aprobarea Regulilor de întocmire a documentelor organizatorice şi de dispoziție şi Instrucțiunii-tip cu privire la ținerea lucrărilor de secretariat în organele administrației publice centrale de specialitate şi ale autoadministrării locale ale Republicii Moldova;
  + Hotărârea Guvernului nr. 866 din 05.09.2018 „Cu privire la aprobarea formularelor-tip ale actelor permisive”;
  + Hotărârea Guvernului nr. 1236 din 19.12.2018 „Cu privire la instituirea resursei informaționale în domeniul comerțului”;
  + Hotărârea Guvernului pentru aprobarea Conceptului mecanismului de gestionare şi eliberare a actelor permisive şi a Planului de acțiuni privind implementarea soluțiilor de ghișeu unic nr. 753 din 14.06.2016;
  + Hotărârea Guvernului nr. 664 din 27.05.2016 „Cu privire la sistarea temporară a exportului de masă lemnoasă”;
  + Hotărârea Guvernului nr. 77 din 30.01.2004 „Cu privire la aprobarea structurii şi Regulamentului Inspectoratului Ecologic de Stat” *(abrogată: 22.06.2018);*
  + Hotărârea Guvernului nr. 887 din 01.11.2017 „Cu privire la crearea Inspectoratului pentru Protecția Mediului”;
  + Hotărârea Guvernului nr. 548 din 13.06.2018 „Cu privire la organizarea şi funcționarea Inspectoratului pentru Protecția Mediului”;
  + Hotărârea Guvernului nr. 1007 din 30.10. 1997 „Cu privire la evidența de stat a fondului forestier”;
  + Hotărârea Guvernului nr. 1008 din 30.10.1997 „Cu privire la clasificarea pădurilor pe grupe și categorii funcționale”;
  + Ordinul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr.1721 din 05.12.2014 privind aprobarea formularului Dării de seamă privind taxele pentru resursele naturale (Forma TRN15);
  + Ghid pentru lucrările de punere în valoare a masei lemnoase destinate exploatării, recepție, atestare a parchetelor și a locurilor de tăiere, precum și pentru planificarea și evidența lucrărilor silvice, aprobat prin Ordinul Agenției „Moldsilva” nr. 149 din 24.06.2017;
  + Ordinul Agenției „Moldsilva” nr. OAM90/2012 din 04.04.2012 „Cu privire la aprobarea Normelor tehnice în domeniul silviculturii”;
  + Instrucțiunea cu privire la efectuarea reviziilor și controlului operativ în Fondul forestier proprietate publică a statului, aprobată prin Ordinul Agenției „Moldsilva” nr.159 din 30.05.2016.

1. **Cadrul strategic:**
   * Strategia de mediu pentru anii 2014-2023 și Planul de acțiuni pentru implementarea acesteia, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 301 din 24.04.2014;
   * Strategia privind diversitatea biologică a Republicii Moldova pentru anii 2015-2020 și Planul de acțiuni pentru implementarea acesteia, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 274 din 18.05.2015;
   * Strategia dezvoltării durabile a sectorului forestier din Republica Moldova, aprobată prin [Hotărârea Parlamentului nr.350-XV din 12 iunie 2001](https://weblex.md/item/view/id/138903b420f2ba99a579d9e85d525e82).
2. **Publicații naționale care vizează domeniul auditat, precum și bunele practici internaționale, inclusiv:**
   * Publicațiile anuale ale Biroului Național de Statistică al RM „Resursele naturale şi mediul în Republica Moldova”, aferente anilor 2018 și 2019;
   * Anuarele Inspectoratului Ecologic de Stat „Protecția mediului în Republica Moldova”, aferente anilor 2018 și 2019;
   * „Aspecte aplicative ale regimurilor și tratamentelor, lucrărilor de conservare, de reconstrucție ecologică și de îngrijire și conducere a pădurii, în contextul punerii în valoare a masei lemnoase destinate exploatării în anul 2020”, materiale didactice pentru seminare, Agenția „Moldsilva”, 2020;
   * Studiu analitic privind consumul de masă lemnoasă în Republica Moldova, Programul ENPI FLEG în Moldova, Banca Mondială, anul 2011;
   * Studiu de performanță în domeniul protecției mediului în Republica Moldova (studiul al treilea, rezumat), Comisia Economică a Națiunilor Unite pentru Europa, anul 2014.

**Anexa nr.2*****.* INFORMAȚII GENERALE PRIVIND TAXELE PENTRU RESURSELE NATURALE**

**Anexa nr.2.1.**

**TAXA PENTRU APĂ**

|  |  |
| --- | --- |
| Subiecţii impunerii | persoanele fizice care desfăşoară activitate de întreprinzător şi persoanele juridice care extrag apă din fondul apelor şi cele care utilizează apa la hidrocentrale. |
| Obiectul impunerii | a) volumul de apă extras din fondul apelor, cu excepţia celui pentru care nu se aplică taxa pentru apă;  b) volumul de apă utilizat de hidrocentrale. |
| Cotele impunerii | -pentru fiecare 1 m3 de apă extrasă din fondul apelor - 0,3 lei;  -pentru fiecare 1 m3 de apă minerală naturală extrasă destinată îmbutelierii, de apă potabilă extrasă destinată îmbutelierii-16 lei;  -pentru  fiecare 1 m3de apă minerală naturală extrasă destinată altor scopuri- 2 lei;  -pentru fiecare 10 m3 de apă utilizată de hidrocentrale-0,06 lei. |
| Modul de calculare a taxei | (1) Taxa pentru apă se calculează de sine stătător de către subiecţii impunerii, pornindu-se de la volumul apei extrase sau de la volumul apei utilizate de hidrocentrale, conform datelor contoarelor sau, în lipsa acestora, conform normelor de extragere şi/sau utilizare.  (11) În cazul livrării apei în scopurile specificate la art.306 lit.b), c), d) şi e) prin intermediul unor agenţi economici, informaţia cu privire la volumul de apă livrată se prezintă subiectului impunerii de către agenţii economici respectivi trimestrial, până la data de 5 a lunii următoare trimestrului gestionar, în forma stabilită de Serviciul Fiscal de Stat.  (2) Elaborarea normelor de extragere şi/sau de utilizare a apei şi controlul asupra cantităţii de apă extrasă se efectuează de către organul de stat împuternicit de Guvern. |
| Înlesniri fiscale | a) apa extrasă din subsol concomitent cu minereurile utile sau extrasă pentru prevenirea (lichidarea) acţiunii dăunătoare a acestor ape;  b) apa extrasă şi livrată direct sau prin intermediul unor agenţi economici populaţiei, autorităţilor publice şi instituţiilor finanţate de la bugetele de toate nivelurile;  c) apa extrasă pentru stingerea incendiilor sau livrată pentru aceste scopuri direct sau prin intermediul unor agenţi economici;  d) apa extrasă de întreprinderile societăţilor orbilor, surzilor, invalizilor şi instituţiile medico-sanitare publice sau livrată acestora direct sau prin intermediul unor agenţi economici;  e) apa extrasă de întreprinderile din cadrul sistemului penitenciar sau livrată acestora direct sau prin intermediul unor agenţi economici. |

**Anexa nr.2.2.**

**TAXA PENTRU LEMNUL ELIBERAT PE PICIOR**

|  |  |
| --- | --- |
| Subiecții impunerii | Subiecţi ai taxei pentru lemnul eliberat pe picior din pădurile din cadrul fondului forestier, precum şi din vegetaţia forestieră din afara acestuia, sunt beneficiarii forestieri persoane juridice şi fizice, indiferent de tipul de proprietate şi forma juridică de organizare, şi beneficiarii forestieri persoane fizice rezidente care nu practică activitate de întreprinzător. |
| Obiectul impunerii | Obiect al impunerii este volumul lemnului eliberat pe picior la tăierile din pădurile fondului forestier şi din vegetaţia forestieră din afara acestuia. | |
| Cotele impunerii | Cotele taxei se stabilesc în funcţie de specia forestieră, grupa materialului lemnos şi destinaţia lemnului eliberat pe picior. |
| Modul de calculare şi de achitare a taxei | (1) Beneficiarii forestieri persoane juridice şi fizice, indiferent de tipul de proprietate şi forma juridică de organizare, calculează de sine stătător taxa şi o achită în bugetul local în termenele stabilite la articolul 301.  (2) Beneficiarii forestieri persoane fizice rezidente care nu practică activitate de întreprinzător achită taxa până la obţinerea autorizaţiei corespunzătoare (autorizaţia de exploatare a pădurii sau biletul silvic), eliberate de organele gospodăriei silvice. |
| Înlesniri | Nu se aplică în cazul în care acesta a fost recoltat:  a) de către întreprinderile silvice la efectuarea tăierilor de reconstrucţie ecologică, a celor de conservare şi a celor de produse secundare, la efectuarea amenajamentului silvic, a lucrărilor de cercetare şi de proiectare pentru necesităţile gospodăriei silvice, de lichidare a efectelor calamităţilor naturale, precum şi a altor lucrări silvice legate de îngrijirea pădurilor;  b) în procesul efectuării activităţilor expuse la lit.a) din prezentul articol, când întreprinderea silvică respectivă îndeplineşte aceste activităţi pe teritoriul altei întreprinderi silvice. |

**Anexa nr.2.3.**

**TAXA PENTRU FOLOSIREA SPAŢIILOR SUBTERANE ÎN SCOPUL**

**CONSTRUCŢIEI OBIECTIVELOR SUBTERANE, ALTELE DECÂT**

**CELE DESTINATE EXTRACŢIEI MINERALELOR UTILE**

|  |  |
| --- | --- |
| Subiecţii impunerii | Subiecţi ai taxei pentru folosirea spaţiilor subterane în scopul construcţiei obiectivelor subterane, altele decât cele destinate extracţiei mineralelor utile, sunt persoanele fizice care desfăşoară activitate de întreprinzător şi persoanele juridice, indiferent de tipul de proprietate şi forma juridică de organizare. |
| Obiectul impunerii | Obiect al impunerii este valoarea contractuală (de deviz) a lucrărilor de construcţie a obiectivului. |
| Cota impunerii | Cota taxei se stabileşte în mărime de 3% din valoarea contractuală (de deviz) a lucrărilor de construcţie a obiectivului. |
| Modul de calculare şi achitare a taxei | Taxa se calculează de către plătitor de sine stătător şi se achită integral la bugetul local până la începerea lucrărilor de construcţie. |
| Înlesniri | Se scutesc de taxă întreprinderile din cadrul sistemului penitenciar şi întreprinderile care reprezintă o valoare ştiinţifică, culturală şi educaţională deosebită, a căror listă se aprobă de Guvern. |

**Anexa nr.2.4.**

**TAXA PENTRU EXTRAGEREA MINERALELOR UTILE**

|  |  |
| --- | --- |
| Subiecții impunerii | Beneficiarii subsolului – persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător şi persoanele juridice, indiferent de tipul de proprietate şi forma juridică de organizare, care efectuează extragerea mineralelor utile. |
| Obiectul impunerii | Obiect al impunerii este costul mineralelor utile extrase. |
| Cotele impunerii | -materii prime metalifere şi materii prime nemetalifere pentru industrie (granit, gabronorit, diatomite, tripoluri, calcaruri fondate, argile bentonitice, greu fuzibile, refractate şi de modelare, materii prime pentru fabricarea sticlei de cuarţ şi silicioase) - 7% din costul mineralelor utile extrase;  -materiale de construcţie nemetalifere (materii prime pentru ciment, cretă, piatră de parament, piatră tăiată, piatră brută, piatră spartă, nisip de construcţie, amestecuri de pietriş cu nisip, prundiş, pietriş, materie primă pentru cheramzită, argilă pentru cărămidă etc.) - 6% din costul mineralelor utile extrase;  - petrol - 20% din costul mineralelor utile extrase;  - gaz - 20% din costul mineralelor utile extrase;  - ghips, gresie - 10% din costul mineralelor utile extrase. |
| Modul de calculare şi achitare a taxei | (1) Taxa se calculează de plătitor de sine stătător şi se achită la bugetul local pentru fiecare trimestru separat.  (2) La calcularea taxei se iau în considerare volumul extracţiei mineralului util şi pierderile suportate în procesul de extracţie a acestuia.  (3) Pierderile suportate în procesul de extracţie a mineralelor utile se raportează la costuri sau cheltuieli.  (4) La pierderile suportate în procesul de extracţie a mineralelor utile nu se atribuie pierderile tehnologice în pilonii de protecţie şi tavanul excavaţiilor miniere subterane care, conform proiectului, asigură securitatea oamenilor şi exclud prăbuşirea suprafeţei terestre. |
| Înlesniri | Se scutesc de taxă întreprinderile din cadrul sistemului penitenciar. |

**Anexa nr.2.5.**

**TAXA PENTRU EXPLOATAREA CONSTRUCŢIILOR SUBTERANE ÎN**

**SCOPUL DESFĂŞURĂRII ACTIVITĂŢII DE ÎNTREPRINZĂTOR, ALTELE**

**DECÂT CELE DESTINATE EXTRACŢIEI MINERALELOR UTILE**

|  |  |
| --- | --- |
| Subiecţii impunerii | Subiecţi ai taxei pentru exploatarea construcţiilor subterane în scopul desfăşurării activităţii de întreprinzător, altele decât cele destinate extracţiei mineralelor utile, sunt persoanele fizice care desfăşoară activitate de întreprinzător şi persoanele juridice, indiferent de tipul de proprietate şi forma juridică de organizare. |
| Obiectul impunerii | Obiect al impunerii este valoarea contabilă a construcţiilor subterane exploatate. |
| Cota impunerii | Cota taxei se stabileşte în mărime de 0,2% din valoarea contabilă a construcţiei subterane. |
| Modul de calculare şi achitare a taxei | Taxa se calculează de către plătitori de sine stătător şi se achită la bugetul local pentru fiecare trimestru separat, pe parcursul întregii perioade de exploatare a construcţiilor. |
| Înlesniri | Se scutesc de taxă întreprinderile din cadrul sistemului penitenciar şi întreprinderile care reprezintă o valoare ştiinţifică, culturală şi educaţională deosebită, a căror listă se aprobă de Guvern. |

**Anexa nr.2.6.**

**TAXA PENTRU EFECTUAREA PROSPECŢIUNILOR GEOLOGICE**

|  |  |
| --- | --- |
| Subiecţii impunerii | Subiecţi ai taxei pentru efectuarea prospecţiunilor geologice sunt persoanele juridice şi fizice care efectuează prospecţiuni geologice, cu excepţia instituţiilor finanţate din bugetele de toate nivelurile. |
| Obiectul impunerii | Obiect al impunerii este valoarea contractuală (de deviz) a lucrărilor pentru efectuarea prospecţiunilor geologice. |
| Cota impunerii | Cota taxei pentru efectuarea prospecţiunilor geologice se stabileşte în mărime de 2% din valoarea contractuală (de deviz) a lucrărilor. |
| Modul de calculare şi achitare a taxei | Taxa se calculează de plătitor de sine stătător şi se achită integral la bugetul local până la începerea lucrărilor de prospecţiuni geologice. |

**Anexa nr.2.7.**

**. TAXA PENTRU EFECTUAREA EXPLORĂRILOR GEOLOGICE**

|  |  |
| --- | --- |
| Subiecţii impunerii | Subiecţi ai taxei pentru efectuarea explorărilor geologice sunt persoanele juridice şi fizice care efectuează explorări geologice, cu excepţia instituţiilor finanţate din bugetele de toate nivelurile. |
| Obiectul impunerii | Obiect al impunerii este valoarea contractuală (de deviz) a lucrărilor pentru efectuarea explorărilor geologice. |
| Cota impunerii | Cota taxei pentru efectuarea explorărilor geologice se stabileşte în mărime de 5% din valoarea contractuală (de deviz) a lucrărilor. |
| Modul de calculare şi achitare a taxei | (1) Taxa se calculează de către plătitor de sine stătător şi se achită integral la bugetul local până la începerea lucrărilor de explorări geologice.  (2) Nu se percepe taxă pentru prospecţiunile de explorare efectuate în limitele perimetrului minier al întreprinderii de extracţie minieră în funcţiune. |

***Sursa:*** *Datele generalizate de către echipa de audit în baza Codului fiscal.*

**Anexa nr.3**

**Responsabilitățile actorilor implicați în administrarea și gestionarea resurselor naturale**

***Sursa:*** *Sinteză elaborată de audit din cadrul normativ-legal.*

**Anexa nr.4**

**Informații privind taxele pentru resursele naturale acumulate în BUAT**

**în perioada anilor 2018-2019**

***Sursa:*** *Informație sintetizată de către audit în baza informațiilor prezentate de către SFS.*

**Anexa nr.5**

**Sfera și abordarea auditului**

Misiunea de audit efectuată a avut ca scop identificarea segmentelor sensibile la riscurile aferente procesului auditat, evaluarea metodelor, instrumentelor și mecanismelor existente prin prisma utilizării prevederilor cadrului regulator relevant.

Pentru obținerea probelor relevante, care să susțină constatările și concluziile de audit, misiunea a cuprins toate segmentele care au depășit materialitatea cantitativă, dar și cea calitativă.

În acest sens, au fost stabilite și realizate următoarele obiective specifice de audit:

***1. Atestarea situației dacă subiecții impunerii taxei pentru apă desfășoară activitatea în baza documentelor permisive, prin efectuarea calculării, achitării și raportării în conformitate cu cadrul normativ.***

***2. Atestarea situației dacă obligațiunile față de buget privind plata taxei pentru tăierea lemnului pe picior au fost calculate în volum deplin și dacă măsurile întreprinse de către SFS au contribuit la sporirea încasărilor la buget ale veniturilor provenite din această taxă.***

***3. Atestarea situației dacă calcularea și încasarea taxelor pentru resursele minerale s-au efectuat în volum deplin.***

***4. Atestarea situației dacă măsurile întreprinse de SFS pentru colectarea restanțelor și identificarea evaziunilor fiscale au contribuit la consolidarea disciplinei fiscale privind plata taxelor pentru resursele naturale.***

Tehnicile și procedurile de audit s-au bazat pe: i) examinarea rapoartelor, documentelor primare și extraselor din înregistrările în sistemele informaționale ale entităților implicate, ii) intervievarea persoanelor responsabile de domeniile auditate, iii) calcularea și compararea informațiilor prezentate, iv) analiza datelor, v) contrapunerea datelor, și vi) altele.

Totodată, constatările și concluziile asupra aspectelor auditate în cadrul misiunii de audit sunt expuse în compartimentele respective ale prezentului Raport de audit.

**Anexa nr.6**

**Neconformitățile constatate de audit la agenții economici din teritoriul raionului Drochia**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. d/o** | **Denumirea agentului economic** | **Amplasarea** | **Activitatea desfășurată** | **Încălcările constatate** | **Prevederile Codului contravențional** | **Notă** |
| 1. | SRL „Ferma nr.4” | s. Șuri, r-nul Drochia | acordă servicii de sacrificare a animalelor și de realizare a produselor din carne, cu captarea apelor din 2 sonde arteziene | - lipsa autorizației de mediu pentru folosirea specială a apei; | Cod contravențional[[149]](#footnote-149)  art. 110 alin*.* (2) | Aplicarea moratoriului asupra controalelor în baza prevederilor Legii nr. 131/2012 privind controlul de stat asupra activității de întreprinzător |
| 2. | ÎI „Vasin Steliana” | or. Drochia, str. Plămădeală nr.6 | acordă servicii de spălătorie auto, cu captarea apelor dintr-o fântână | - lipsa autorizației de mediu pentru folosirea specială a apei; | Cod contravențional  art. 110 alin. (2) | Aplicarea moratoriului asupra controalelor în baza prevederilor Legii nr. 131/2012 privind controlul de stat asupra activității de întreprinzător |
| 3. | ÎI „Agachi Oleg” | s. Pelinia, str. A. Russo 3 | acordă servicii de spălătorie auto, cu captarea apelor dintr-o fântână | - lipsa autorizației de mediu pentru folosirea specială a apei; | Cod contravențional  art. 110 alin. (2) | Aplicarea moratoriului asupra controalelor în baza prevederilor Legii nr. 131/2012 privind controlul de stat asupra activității de întreprinzător |
| 4. | SRL „GF-Media Grup” | or. Drochia, str. Bretela de Circulație 1A | acordă servicii de piscină în cadrul zonei de agrement amplasată, cu captarea apelor din 2 sonde arteziene | - lipsa autorizației de mediu pentru folosirea specială a apei; | Cod contravențional  art. 110 alin. (2) | Aplicarea moratoriului asupra controalelor în baza prevederilor Legii nr. 131/2012 privind controlul de stat asupra activității de întreprinzător |
| 5. | SRL „Interfruct” | s. Sofia, r-nul Drochia | acordă servicii de pompare a apei și irigare prin picurare a livezilor cu copaci fructiferi, cu captarea apelor dintr-un bazin acvatic | - lipsa autorizației de mediu pentru folosirea specială a apei. | Cod contravențional  art. 110 alin. (2) | Aplicarea moratoriului asupra controalelor în baza prevederilor Legii nr. 131/2012 privind controlul de stat asupra activității de întreprinzător |

**Sursa:***Informațiile IPM Drochia.*

**Anexa nr.7**

**Volumul de apă captat comparativ cu limitele stabilite în autorizație**

*mii m3*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.**  **d/o** | **Denumirea agentului economic** | **Perioada** | **Volumul-limită de captare conform autorizației** | **Volumul real captat conform Raportului prezentat AAM (R-1) și SFS** | **Diferența (+/-)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6=5-4** |
| 1 | ÎM „Apă-Canal Drochia” | 2019 | 733,1 | 754,9 | +21,8 |
| 2 | ÎM „Sudzuker-Moldova” or. Drochia | 2019 | 51,8 | 160,3 | +108,5 |
| 3 | GȚ „Cherdevară Dorin” or.Edineț | 2019 | 14,8 | 66,6 | +51,8 |
| 4 | ÎM „Porco Bello” r-nul Criuleni | 2019 | 107,0 | 113,7 | +6,7 |
| 5 | SRL „Stamcom” or. Comrat | 2019 | 1,9 | 6,4 | +4,5 |
|  | **Total** | **x** | **908,6** | **1101,9** | **+193,3** |

***Sursa:*** *Datele prezentate de AM, AAM și SFS.*

**Anexa nr.8**

**Informația privind devierile constatate între datele din Registrul de evidență a apei captate și datele prezentate SFS**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.**  **Sondei** | **Metoda de captare** | **Volumul captat, mii m3** | | | | |
| **Conform datelor Registrului** | **Conform datelor contorului/calcul indirect** | **Conform datelorSFS** | **Devieri (Registru/contor)** | **Devieri (SFS/contor)** |
| nr.805 | Contor (m3) | 271,3 | 780,1 | 315,5 | -508,8 | -193,4[[150]](#footnote-150) |
| nr.1163 | Contor (m3) |
| nr.10/15 | Fără contor/indirectă (1kVt/1 m3) | Registru lipsește | 33,4 | - | -33,4 | -33,4 |
| **Total** | **x** | **X** | **813,5** | **315,5** | **542,2** | **226,8** |

***Sursa:*** *Informații sintetizate de audit în urma verificărilor în teren.*

**Anexa nr.9**

**Informații privind volumul pierderilor de apă atribuite la facilități și calculele privind taxa pentru apă pe perioada anilor**

**2018-2019 mii lei**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Denumirea agentului economic** | **Cod fiscal** | **Perioada** | **Volumul pierderilor de apă atribuit la facilități, conform informațiilor consumatorilor de apă, mii m3** | **Cota taxei** | **Mărimea taxei pentru apă necalculată** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1. | ÎM„Congaz Sulari” s. Congaz ,UTA Găgăuzia | 1004611002430 | *2018-2019* | 77,5 | 0,3 | 23,2 |
| 2. | ÎM„Șaptebani Servicii” s. Șaptebani, r-nul Râșcani | 1013602001835 | *2018-2019* | 14,2 | 0,3 | 4,3 |
| 3. | ÎM„Apă Canal Costești” or. Costești, r-nul Râșcani | 1003602151865 | *2018-2019* | 9,2 | 0,3 | 2,8 |
| 4. | ÎM ,,Moara Ladului” s.Zăicani, r-nul Râșcani | 1003602021445 | *2018-2019* | 1,7 | 0,3 | 0,5 |
| 5. | ÎM„Pociumbeni Service”s. Pociumbeni, r-nul Râșcani | 1017602000825 | *2019* | 9,1 | 0,3 | 2,73 |
| 6. | ÎM„Acua Sen” s.Sănătăuca, r-nul Florești | 1003603000591 | *2018-2019* | 8,1 | 0,3 | 2,4 |
| 7. | SRL„Apă Cristalină” s. Cimișeni, r-nul Criuleni | 1005600037297 | *2018-2019* | 5,4 | 0,3 | 1,6 |
| 8. | ÎM„Țânțăreni Service” s. Țânțăreni, r-nul Anenii Noi |  | *2018-2019* | 33,9 | 0,3 | 10,2 |
| 9. | ÎM„Apă Canal Vulcănești” or. Vulcănești, UTA Găgăuzia | 1003611002640 | *2018* | 14,9 | 0,3 | 4,5 |
|  | **Total** | **X** | **x** | **174,0** | **0,3** | **52,2** |

***Sursa:*** *Calculele efectuate de audit în baza informațiilor prezentate de către entități prin contrapunere cu informațiile SFS .*

**Anexa nr.10**

**Lista agenților economici care au prezentat eronat în rapoartele pentru anul 2018 suma taxei pentru apă către plată, lei**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. d/o** | **Nr. rd. din SI al SFS** | **Cod fiscal** | **Denumirea agentului economic** | **Conform datelor din SI** | | | **Devieri, recalculat de echipa de audit** |  |  |  |  | ***Lipsa datelor calculate în Contul curent CC 01*** |
| **Suma taxei calculate** | **Suma facilităților** | **Suma taxei către plată** | **Data prezentării** | **Perioada** | **Numarul documentului în Sistem** | ***Valabilitatea*** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7=5-6*** | ***8*** | ***9*** | ***10*** | ***11*** | ***12*** | ***13*** |
| *1* | *72* | *1016600014694* | *WATER GROUP S.R.L.* | *680.00* | *0* | *0* | *680.00* | *25.10.2018* | *T/1/2018* | *ED08839IC4* | *Veridic* | *680.00* |
| *2* | *73* | *1016600014694* | *WATER GROUP S.R.L.* | *1 219.20* | *0* | *0* | *1 219.20* | *25.10.2018* | *T/2/2018* | *ED08839IC5* | *Veridic* | *1 219.20* |
| *3* | *74* | *1016600014694* | *WATER GROUP S.R.L.* | *1 473.60* | *0* | *0* | *1 473.60* | *25.10.2018* | *T/3/2018* | *ED08839IC6* | *Veridic* | *1 473.60* |
| *4* | *140* | *1003600002136* | *CARMEZ S.A.* | *2 036.70* | *0* | *0* | *2 036.70* | *20.07.2018* | *T/2/2018* | *ED08454328* | *Veridic* |  |
| *5* | *144* | *1002600011812* | *S.C. AGROSEMINVEST S.R.L.* | *2 095.00* | *0* | *0* | *2 095.00* | *24.07.2018* | *T/2/2018* | *ED084699MT* | *Veridic* |  |
| *6* | *188* | *1003600002136* | *CARMEZ S.A.* | *2 105.70* | *0* | *0* | *2 105.70* | *23.01.2019* | *T/4/2018* | *ED09194BG7* | *Veridic* |  |
| *7* | *464* | *1003600044307* | *NEFIS S.R.L.* | *1 033.50* | *0* | *0* | *1 033.50* | *24.07.2018* | *T/2/2018* | *ED08469BAQ* | *Veridic* |  |
| *8* | *465* | *1003600026295* | *TERMOELECTRICA S.A.* | *3 690.90* | *0* | *0* | *3 690.90* | *24.07.2018* | *T/2/2018* | *ED08469C6H* | *Veridic* |  |
| *9* | *482* | *1003600044307* | *NEFIS S.R.L.* | *1 181.11* | *0* | *0* | *1 181.11* | *23.10.2018* | *T/3/2018* | *ED08831ANI* | *Veridic* |  |
| *10* | *487* | *1003600026295* | *TERMOELECTRICA S.A.* | *4 262.10* | *0* | *0* | *4 262.10* | *24.10.2018* | *T/3/2018* | *ED08835FI8* | *Veridic* |  |
| *11* | *508* | *1003600086062* | *CRICOVA S.A.* | *1 271.70* | *0* | *0* | *1 271.70* | *25.01.2019* | *T/3/2018* | *ED09201A0D* | *Veridic* |  |
| *12* | *511* | *1003600044307* | *NEFIS S.R.L.* | *1 444.20* | *0* | *0* | *1 444.20* | *25.01.2019* | *T/4/2018* | *ED09201CPN* | *Veridic* |  |
| *13* | *614* | *1003602014168* | *SA BARZA ALBA* | *1 661.70* | *0* | *0* | *1 661.70* | *15.01.2019* | *T/4/2018* | *ED09163736* | *Veridic* |  |
| *14* | *689* | *1002601002697* | *ION BIZGAN I.I.* | *1 740.00* | *0* | *0* | *1 740.00* | *18.07.2018* | *T/2/2018* | *ED08446054* | *Veridic* |  |
| *15* | *691* | *1006600012068* | *PUKOVEN S.R.L.* | *11 281.50* | *0* | *0* | *11 281.50* | *18.07.2018* | *T/1/2018* | *ED08446071* | *Veridic* |  |
| *16* | *697* | *1002601002516* | *CARIERA COBUSCA S.A.* | *4 200.00* | *0* | *0* | *4 200.00* | *24.07.2018* | *T/2/2018* | *ED08469728* | *Veridic* |  |
| *17* | *1210* | *003603007486* | *CAHULPAN SA* | *4 568.36* | *0* | *0* | *4 568.36* | *24.07.2018* | *T/2/2018* | *ED08469AON* | *Veridic* |  |
| *18* | *1228* | *003603007486* | *CAHULPAN SA* | *5 239.88* | *0* | *0* | *5 239.88* | *24.10.2018* | *T/3/2018* | *ED088359AC* | *Veridic* |  |
| *19* | *1237* | *1003603005817* | *S.R.L. RAZMOST* | *2 100.00* | *0* | *0* | *2 100.00* | *25.10.2018* | *T/3/2018* | *ED08839A4C* | *Veridic* | *2 100.00* |
| *20* | *1248* | *1003603005817* | *S.R.L. RAZMOST* | *2 100.00* | *0* | *0* | *2 100.00* | *23.01.2019* | *T/4/2018* | *ED091949H8* | *Veridic* | *2 100.00* |
| *21* | *1518* | *1002608001264* | *S.R.L. ECOPROD-ROSMOL* | *1 476.00* | *0* | *0* | *1 476.00* | *25.07.2018* | *T/2/2018* | *ED08475HPZ* | *Veridic* |  |
| *22* | *1535* | *1003608006071* | *BOGATMOS S.R.L.* | *14 979.00* | *0* | *0* | *14 979.00* | *23.10.2018* | *T/3/2018* | *ED08831097* | *Veridic* | *14 979.00* |
| *23* | *1550* | *1012608001254* | *I.M. SERVCOM-SAITI* | *1 188.30* | *0* | *0* | *1 188.30* | *11.01.2019* | *T/4/2018* | *ED09147456* | *Veridic* | *1 188.30* |
| *24* | *1560* | *1003608006071* | *BOGATMOS S.R.L.* | *3000.0* | *0* | *0* | *3000.0* | *22.01.2019* | *T/4/2018* | *ED09190460* | *Veridic* | *3000.0* |
| *25* | *1600* | *1012611002426* | *I.M. KIRIETPRIM* | *977.70* | *0* | *0* | *977.70* | *18.05.2018* | *T/1/2018* | *ED08211062* | *Veridic* | *977.70* |
| *26* | *1603* | *1012611002426* | *I.M. KIRIETPRIM* | *1 749.90* | *0* | *0* | *1 749.90* | *11.07.2018* | *T/2/2018* | *ED08418296* | *Veridic* | *1 749.90* |
| *27* | *1609* | *1003611003739* | *COLHOZUL POBEDA* | *1 390.10* | *0* | *0* | *1 390.10* | *23.07.2018* | *T/2/2018* | *ED08466615* | *Veridic* | *1 390.10* |
| *28* | *1626* | *1012611002426* | *I.M. KIRIETPRIM* | *1 741.20* | *0* | *0* | *1 741.20* | *08.10.2018* | *T/3/2018* | *ED08771327* | *Veridic* | *1 741.20* |
| *29* | *1634* | *1003611003739* | *COLHOZUL POBEDA* | *2 054.76* | *0* | *0* | *2 054.76* | *23.10.2018* | *T/3/2018* | *ED08831ASI* | *Veridic* | *2 054.76* |
| *30* | *1651* | *1012611002426* | *I.M. KIRIETPRIM* | *1 582.00* | *0* | *0* | *1 582.00* | *18.01.2019* | *T/4/2018* | *ED09175190* | *Veridic* | *1 582.00* |
| *31* | *1656* | *1003611003739* | *COLHOZUL POBEDA* | *3 011.61* | *0* | *0* | *3 011.61* | *24.01.2019* | *T/4/2018* | *ED09199B0H* | *Veridic* | *3 011.61* |
| *32* | *1711* | *1002605000716* | *C.I. BASAN-AGRO* | *30 000.00* | *0* | *0* | *30 000.00* | *25.07.2018* | *T/2/2018* | *ED08475BLX* | *Veridic* |  |
| *33* | *1970* | *1003611002318* | *AIDIN S.A.* | *1 080.00* | *0* | *0* | *1 080.00* | *25.10.2019* | *T/1/2018* | *ED10291G3V* | *Veridic* |  |
| *34* | *1971* | *1003611002318* | *AIDIN S.A.* | *1 080.00* | *0* | *0* | *1 080.00* | *25.10.2019* | *T/2/2018* | *ED10291G3W* | *Veridic* |  |
| *35* | *1972* | *1003611002318* | *AIDIN S.A.* | *1 080.00* | *0* | *0* | *1 080.00* | *25.10.2019* | *T/3/2018* | *ED10291G3X* | *Veridic* |  |
| *36* | *1973* | *1003611002318* | *AIDIN S.A.* | *1 080.00* | *0* | *0* | *1 080.00* | *25.10.2019* | *T/4/2018* | *ED10291G3Z* | *Veridic* |  |
| *37* | *2055* | *1004600009682* | *S.C. GOROBICA - AGRO S.R.L.* | *8 640.00* | *0* | *0* | *8 640.00* | *24.10.2018* | *T/3/2018* | *ED08835DP7* | *Veridic* | *8 640.00* |
| *38* | *2083* | *1004600009682* | *S.C. GOROBICA - AGRO S.R.L.* | *2 001.60* | *0* | *0* | *2 001.60* | *22.01.2019* | *T/4/2018* | *ED091909YL* | *Veridic* | *2 001.60* |
| *39* | *4858* | *1015605001313* | *I.M. CARACUI-SERVICE* | *900.00* | *0* | *0* | *900.00* | *23.07.2019* | *T/1/2018* | *ED099209ML* | *Veridic* | *900.00* |
| *40* | *4883* | *1003600031992* | *CASCADVIN S.R.L.* | *1 726.10* | *0* | *0* | *1 726.10* | *23.07.2018* | *T/2/2018* | *ED08466366* | *Veridic* |  |
| *41* | *4892* | *1015600025972* | *AQUA MAGIC S.R.L.* | *1 500.00* | *0* | *0* | *1 500.00* | *25.07.2018* | *T/2/2018* | *ED08475GAX* | *Veridic* | *1 500.00* |
| *42* | *4894* | *1002601003166* | *F.C.P. ASCONI S.R.L.* | *963.00* | *0* | *0* | *963.00* | *19.10.2018* | *T/3/2018* | *ED088149HQ* | *Veridic* |  |
| *43* | *4910* | *1002600006621* | *S.C. SANDRILIONA S.R.L.* | *1 902.60* | *0* | *0* | *1 902.60* | *25.10.2018* | *T/3/2018* | *ED08839DBK* | *Veridic* |  |
| *44* | *4916* | *1003600031992* | *CASCADVIN S.R.L.* | *3 679.30* | *0* | *0* | *3 679.30* | *16.01.2019* | *T/4/2018* | *ED09167272* | *Veridic* |  |
| *45* | *5538* | *1008604005222* | *JLC AGRO-MAIAC S.R.L.* | *1 362.00* | *0* | *0* | *1 362.00* | *25.07.2018* | *T/2/2018* | *ED08475DW7* | *Veridic* | *1 362.00* |
| *46* | *5695* | *1008604005222* | *JLC AGRO-MAIAC S.R.L.* | *1 362.00* | *0* | *0* | *1 362.00* | *25.10.2018* | *T/3/2018* | *ED08839GJI* | *Veridic* | *1 362.00* |
| *47* | *6771* | *1004601002576* | *I.M. CHATEAU VARTELY S.R.L.* | *1 168.50* | *0* | *0* | *1 168.50* | *25.10.2018* | *T/3/2018* | *ED08839DA0* | *Veridic* |  |
| *48* | *7435* | *1003606006217* | *LAFARGE CIMENT S.A.* | *6 996.00* | *0* | *0* | *6 996.00* | *24.10.2018* | *T/3/2018* | *ED08835A0U* | *Veridic* | *6 996.00* |
| *49* | *7637* | *1010602003779* | *S.R.L. DARURILE BASARABIEI* | *8 301.00* | *0* | *0* | *8 301.00* | *25.07.2018* | *T/2/2018* | *ED08475FTW* | *Veridic* |  |
| *50* | *7640* | *1003602017918* | *S.A. AVICOLA* | *1 170.00* | *0* | *0* | *1 170.00* | *16.10.2018* | *T/3/2018* | *ED08803293* | *Veridic* |  |
| *51* | *8621* | *1003600092021* | *ROMANESTI S.A.* | *1 673.10* | *0* | *0* | *1 673.10* | *22.10.2018* | *T/3/2018* | *ED08826A4F* | *Veridic* |  |
| *52* | *9187* | *1008600057278* | *LOBI LOGISTIC S.R.L.* | *3 000.00* | *0* | *0* | *3 000.00* | *26.11.2018* | *T/3/2018* | *ED08966113* | *Veridic* |  |
| *53* | *9298* | *1008600057278* | *LOBI LOGISTIC S.R.L.* | *2 400.00* | *0* | *0* | *2 400.00* | *25.01.2019* | *T/4/2018* | *ED09205BIZ* | *Veridic* |  |
| *54* | *9441* | *1002600007950* | *I.M. CIUMAI S.A.* | *999.30* | *0* | *0* | *999.30* | *25.10.2018* | *T/3/2018* | *ED08839AQ1* | *Veridic* | *999.30* |
| *55* | *9550* | *1002600043853* | *I.M. VINARIA BOSTAVAN S.R.L.* | *1 350.00* | *0* | *0* | *1 350.00* | *19.10.2018* | *T/3/2018* | *ED088149ER* | *Veridic* |  |
|  |  | ***Total*** | ***x*** | ***173 938*** | ***x*** | ***x*** | ***173 938*** | ***x*** | ***x*** | ***x*** | ***x*** | ***63 008*** |

***Sursa:*** *Sistemul informațional al SFS.*

**Anexa nr.11**

**Informația privind sumele reflectate denaturat în dările de seamă prezentate SFS, mii lei**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. d/o** | **Denumirea agentului economic** | **Conform dărilor de seamă prezentate SFS** | | | | **Recalculate de echipa de audit** | **Devieri** |
| **Perioada de raportare, trm/anul** | **Suma taxei calculate (col.9)/ total la taxa pentru apă, lei** | **Suma facilităților fiscale (col.10)/ total la taxa pentru apă, lei** | **Suma taxei către plată (col.11)/ total la taxa pentru apă, lei** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7=4-5** | **8=6-7** |
| 1 | SC Frutmol | 2/2018 | 1800 | 0 | 1200 | 1800 | -600 |
| 3/2018 | 1800 | 0 | 1200 | 1800 | -600 |
| 4/2018 | 1800 | 0 | 1200 | 1800 | -600 |
| **Total** |  | **5400** | **0** | **3600** | **5400** | **-1800** |
| 2 | Glia Surenilor SRL | 3/2019 | 220,8 | 0 | 338,4 | 220,8 | +117,6 |
| **Total** |  | **220,8** | **0** | **338,4** | **220,8** | **+117,6** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Total general** |  | **5620,8** | **0** | **3938,4** | **5620,8** | **-1682,4** |

***Sursa:*** *Datele SFS.*

**Anexa nr.12**

**Informația privind prezentarea cu întârziere a dărilor de seamă către SFS, lei**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. d/o** | **Denumirea** | **Cod fiscal** | **Suma taxei calculate** | **Suma facilităților fiscale** | **Suma taxei spre plată** | **Data prezentării** | **Perioada fiscală** |
| 1 | IM IZVORIL RECEA | 1017602014466 | 0 | 0 | 54 | 28.08.2019 | T/3/2018 |
| 0 | 0 | 66 | 28.08.2019 | T/4/2018 |
| 0 | 0 | 54 | 28.08.2019 | T/2/2018 |
| 0 | 0 | 45 | 28.08.2019 | T/1/2018 |
| **TOTAL 1 , conform dărilor de seamă** | | | **0** | **0** | **219** | **X** | **X** |
| 2 | AIDIN SA | 1003611002318 | 1800 | 0 | 0 | 25.10.2019 | T/1/2018 |
| 1800 | 0 | 0 | 25.10.2019 | T/2/2018 |
| 1800 | 0 | 0 | 25.10.2019 | T/3/2018 |
| 1800 | 0 | 0 | 25.10.2019 | T/4/2018 |
| **3. Total 2 , conform dărilor de seamă** | | | **7200** | **0** | **0** | **x** | **x** |
| **4. Total general (1+2)** | | | **7200** | **0** | **219** | **x** | **x** |
| **5. Total general recalculat** | | | **7419** | **0** | **7419** | **x** | **x** |
| **Devieri (5-4)** | | | **219** | **0** | **7200** | **x** | **x** |

***Sursa:*** *Datele SFS.*

**Anexa nr.13**

**Informații privind volumul apelor de suprafață captate de la Stație Tehnologică de Irigare și calculele privind taxa pentru apă pe perioada anilor 2018 -2019, în baza informațiilor prezentate de Agenția „Apele Moldovei” mii lei**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. d/o** | **Denumirea Asociația Utilizatorilor de Apă pentru Irigații și Stație Tehnologică de Irigare** | **Cod fiscal** | **Volumul de apă captat, conform Agenției „Apele Moldovei”, mii m3** | | | | **Volumul de apă captat, conform darilor de seamă TRN15 prezentate către SFS, mii m3** | | | | **Devieri, mii m3** | | | | **Cota taxei, lei** | | **Suma taxei pentru apă necalculate, mii lei** | | | |
| **2018** | | **2019** | | **2018** | | **2019** | | **2018** | | **2019** | | **2018** | | **2019** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | | **5** | | **6** | | **7** | | **9=6-4** | | **10=7-5** | | **11** | | **12=9\*11** | | **13=10\*11** | |
| 1 | STI Cahul | 1003603151633 | 24,5 | | 0 | | 0 | | 0 | | -24,5 | | 0 | | 0,3 | | -7,4 | | 0 | |
| 2 | STI Hâncești | 1004605000916 | 18,3 | | 5,3 | | 0 | | 0 | | -18,3 | | -5,3 | | 0,3 | | -5,5 | | -1,6 | |
| ***Total, mii lei*** | | | | **71,5** | | **5,3** | | **0** | | **0** | | **71,5** | | **5,3** | |  | | **-12,9** | | **-1,6** | |

***Sursa:*** Datele SFS și ale Agenției „Apele Moldovei”.

**Anexa nr.14**

**Informații privind volumul apelor subterane captate de agenții economici și calculele privind taxa pentru apă pe perioada anilor 2018-2019**

**mii lei**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.**  **d/o** | **Denumirea agentului economic** | **Perioada** | **Volumul de apă captat, mii m3** | **Cota taxei, lei** | **Suma taxei pentru apă necalculate, mii lei** |
| **1** | **2** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1. | SA„Iugintertrans”Drochia | *2018-2019* | 180,0 | 0,3 | 54,0 |
| 2. | ÎM„Larga Prim” Cahul | *2019* | 45,7 | 0,3 | 13,7 |
| 3. | ÎM„Badicul prim” Cahul | *2019* | 24,9 | 0,3 | 7,8 |
| 4. | ÎM„Chioselia Mare” Cahul | *2018-2019* | 27,5 | 0,3 | 8,3 |
| 5. | ÎM„Apă-Canal Chiselița Prut” Cahul | *2018* | 34,5 | 0,3 | 10,4 |
| 6. | SRL„Exolasa” Anenii Noi | *2019* | 68,0 | 0,3 | 20,4 |
| 7. | ÎM„Supacservice” s.Sadaclia, UTA Găgăuzia | *2018* | 73,6 | 0,3 | 22,1 |
| 8. | ÎM„Sofia Servicii” Drochia | *2018-2019* | 64,3 | 0,3 | 19,3 |
|  | Total | X | 518,5 | 0,3 | 155,6 |

***Sursa:*** Tabel elaborat de către auditor în baza informațiilor prezentate de SFS și Agenția „Apele Moldovei”.

**Anexa nr.15**

**Explicațiile SFS privind simplificarea Dării de seamă (TRN 15)**

Menționăm că, în contextul reducerii timpului consumat de către contribuabili pentru completarea dărilor de seamă fiscale, a fost elaborată o singură dare de seamă aferentă taxelor pentru resursele naturale, care a înlocuit 7 dări de seamă în vigoare până la perioada fiscală 2015.

În acest sens, obligațiile fiscale calculate aferente taxei pentru lemnul eliberat pe picior sunt reflectate într-o singură dare de seamă fiscală generală - Darea de seamă pentru resursele naturale (Forma TRN 15), aprobată prin Ordinul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 1721 din 05.12.2014 (în vigoare din 01.01.2015), care nu permite reflectarea desfășurată a calculelor separat pe fiecare tip de taxă.

Totodată, specificăm că în darea de seamă (Forma TRN 15) este reflectat volumul total al lemnului eliberat pe picior la tăierile din pădurile fondului forestier şi din vegetația forestieră din afara acestuia, pentru fiecare categorie de specie forestieră în parte.

De asemenea, potrivit art. 187 din Codul fiscal, darea de seamă fiscală se prezintă utilizând, în mod obligatoriu, metode automatizate de raportare electronică, iar contribuabilul/persoana lui cu funcție de răspundere semnează darea de seamă fiscală, asumându-și răspunderea prevăzută de lege pentru prezentarea de date și informații false sau eronate. Astfel, pentru corectitudinea declarării în calculele prezentate a obligațiunilor față de buget, contribuabilul poartă răspundere conform prevederilor legislației fiscale.

În ce privește veridicitatea datelor reflectate de către contribuabili în dările de seamă prezentate, aceasta se determină de către Serviciul Fiscal de Stat în cadrul acțiunilor de control fiscal.

Suplimentar, menționăm că, în prealabil, în vederea asigurării plenitudinii încasărilor la buget aferente taxelor pentru resursele naturale, Serviciul Fiscal de Stat solicită anual Ministerului Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului prezentarea informației privind persoanele juridice și fizice - subiecți ai impunerii cu taxele pentru resursele naturale, inclusiv volumul resurselor naturale extrase/recoltate.

Astfel, la solicitarea de către Serviciul Fiscal de Stat a informației aferente taxei pentru lemnul eliberat pe picior pentru perioada anilor 2017-2019, Ministerul Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului, prin Scrisorile nr. 01/01-5221 din 14 noiembrie 2018 și nr. 18-07/2653 din 22 iunie 2020, a prezentat doar informații statistice generale tangențiale taxei respective, fapt care a determinat imposibilitatea realizării contrapunerii pe fiecare subiect al impunerii.

**Anexa nr.16**

**Volumele de masă lemnoasă aferente tăierilor de produse principale (de regenerare) supuse taxării, anii 2018 -2019**

| **Denumirea Întreprinderii silvice** | **2018** | | | | **2019** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Volum raportat (de facto)** | | **Devieri** | | **Volum raportat (de facto)** | | **Devieri** | |
| **∆, (+) m3** | **∆, (-) m3** | **∆, (+) m3** | **∆, (-) m3** |
| **Forma TRN 15 (SFS)** | **Evidența (Agenția „Moldsilva”)** | **Forma TRN 15 (SFS)** | **Evidența (Agenția „Moldsilva”)** |
| Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură Silva-Centru Ungheni | 3,720 | 4,061 | - | (341) | 2,908 | 3,187 | - | (279) |
| Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură Bălţi\* | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură Călăraşi | 6,322 | 6,444 | - | (122) | 7,033 | 7,101 |  | (68) |
| Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură Chişinău | 10,496 | 9,050 | 1,446 | - | 8,701 | 8,708 | - | (7) |
| Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură Comrat\*\* | 267 | - | 267 | - | - | - | - | - |
| Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură Edineţ | 15,895 | 15,377 | 518 | - | 13,987 | 13,633 | 354 | - |
| Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură Glodeni | 3,607 | 3,624 | - | (17) | 5,123 | 5,146 | - | (23) |
| Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură Hâncești - Silva | 9,156 | 9,487 | - | (331) | 10,509 | 10,626 |  | (117) |
| Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură Iargara\*\*\* | 16,528 | - | 16,528 | - | 13,800 | - | 13,800 | - |
| Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură Nisporeni-Silva | 2,754 | 3,496 | - | (742) | 2,515 | 3,760 | - | (1,245) |
| Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură Orhei | 8,639 | 13,996 | - | (5,357) | 729 | 2,691 | - | (1,962) |
| Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură Silva-Sud Cahul\*\*\*\* | 19,788 | - | 19,788 | - | 19,423 | - | 19,423 | - |
| Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură Şoldănești | 8,287 | 8,285 | 2 | - | 9,948 | 9,969 | - | (21) |
| Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură Soroca | 8,653 | 8,449 | 204 |  | 9,563 | 9,732 | - | (169) |
| Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură Tighina | 2,397 | 2,518 | - | (121) | 2,570 | 2,775 | - | (206) |
| Î.S. Întreprinderea silvo-cinegetică Cimişlia | 3,348 | 3,341 | 7 | - | 3,089 | 3,087 | 2 | - |
| Î.S. Întreprinderea silvo-cinegetică Manta-V\*\*\*\*\* | 13,416 | 9,424 | 3,992 | - | 13,439 | 9,169 | 4,270 | - |
| Î.S.Întreprinderea pentru silvicultură Telenești | 967 | 975 | - | (8) | 817 | 821 | - | (4) |
| Î.S.Întreprinderea silvo-cinegetică Sil-Răzeni | 734 | 3,399 | - | (2,665) | 2,027 | 4,249 | - | (2,222) |
| Î.S.Întreprinderea silvo-cinegetică Străşeni | 1,841 | 1,898 | - | (57) | 2,129 | 2,134 | - | (5) |
| **Total** | **136,815** | **103,824** | **42,752** | **(9,761)** | **128,310** | **96,788** | **37,849** | **(6,327)** |

***Sursa: Informații sintetizate de echipa de audit din acte permisive, dispoziții-bon și rapoartele privind tăierile silvice.***

***Notă:*** *\* - facilități fiscale, autorizații pentru tăieri de conservare.*

**Anexa nr.17**

**Dezacordul Agenției „Moldsilva” și comentariile echipei de audit vizavi de constatările expuse în pct. 4.2.3. din Raportul de audit**

|  |  |
| --- | --- |
| **Argumentele Agenției „Moldsilva”**  **(extras din Scrisoarea nr. 02/02-01-1987 din 27.10.2010)** | **Argumentele echipei de audit** |
| ***4.2.3.Urmare a contrapunerii datelor privind volumul lemnului pe picior autorizat de AM/IPM spre tăiere cu cele indicate în Dispozițiile-Bon, eliberate de Agenția „Moldsilva”, și în dările de seamă prezentate SFS[[151]](#footnote-151) și Agenției „Moldsilva”***1*51* ***de către contribuabili, s-au constatat devieri, care au determinat diminuarea bazei impozabile aferente taxei pentru lemnul pe picior.*** | Echipa de audit ține să menționeze că, drept surse de informații la efectuarea analizelor, în scopul evaluării faptului dacă baza impozabilă a fost declarată corect și veridic, a luat în considerație tipurile de tăieri supuse taxării (produsul principal și tăierile de regenerare), utilizând datele comparabile, care relevă volumele masei lemnoase obținute[[152]](#footnote-152).  Argumentele Agenției „Moldsilva” referitor la utilizarea, pentru întocmirea Dărilor de seamă privind resursele naturale (TRN 15), a datelor din Actul de punere în valoare, Actul de inventariere la lucrările de punere în valoare, Borderoul măsurii de parchet (5-EF), care este destinat totalizării informațiilor din Actul de punere în valoare, sunt greșite, deoarece acestea se referă la volumul masei lemnoase estimat spre obținere (planificat), iar conform Codului fiscal, sunt supuse impozitării doar volumele masei lemnoase real obținute din tăierile principale de regenerare.  Aplicarea la evaluarea bazei de calcul și la declararea primară către SFS a datelor din documentele enumerate mai sus implică prezentarea ulterioară de către entitățile silvice la SFS a dărilor de seamă corectate, ținând cont de marja de eroare de ±10%. Astfel, darea de seamă de recalculare/corectare către SFS se depune doar în cazul când volumele de masă lemnoasă real obținute depășesc marjă admisă de ±10%. În aceste condiții, entitățile silvice au obținut o facilitate suplimentară ascunsă, neinclusă în Codul fiscal, fiind introdusă prin pct. 72 al HG nr.740/2003, care permite ca, în cazul obținerii volumelor de masă lemnoasă sub 10% de la cel estimat, pentru aceste volume să nu fie achitată taxa pentru lemnul eliberat pe picior.  Totodată, potrivit informațiilor prezentate de către 8 entități silvice privind documentele care stau la baza întocmirii atât a Dării de seamă prezentate SFS (Forma 15 TRN), cât și a Raportului 2 g.s., care se prezintă Agenției „Moldsilva”, se atestă abordarea neuniformă a modului de întocmire a ambelor rapoarte. Astfel, doar 2 entități silvice (Șoldănești și Hâncești)[[153]](#footnote-153) aplică metoda invocată de Agenția „Moldsilva”, cu efectuarea recalculului bazei impozabile în cazul când devierile de la estimat depășesc marja de (±10%), iar celelalte 6 entități silvice (Ungheni, Glodeni, Cimișlia, Soroca, Orhei,Rezervaţia naturală „PLAIUL FAGULUI” ) întocmesc Darea de seamă către SFS în baza volumelor de masă lemnoasă obținute real.  Tot în baza acestor informații, se atestă că și în Raportul 2 g.s., care se prezintă Agenției „Moldsilva”, în ce privește volumele de masă lemnoasă real obținute, gospodăriile silvice utilizează diferite surse de informații, care stau la baza întocmirii acestuia, doar că toate se referă la volumul real obținut al masei lemnoase.  Astfel, analiza efectuată de echipa de audit este una adecvată, utilizează date comparabile și relevă situația reală. Conformitatea devierilor constatate prin aceste calcule se dovedește prin faptul că 3 entități silvice (Î.S. Întreprinderea silvo-cinegetică Sil-Răzeni, Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură Nisporeni-Silva, Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură Orhei)[[154]](#footnote-154), în anul 2020, în cadrul auditului, au prezentat SFS dările de seamă de corectare/recalculare a datelor pentru anii 2018 și 2019, iar entitatea silvică Î.S. Întreprinderea silvo-cinegetică Sil-Răzeni a achitat obligațiunile calculate suplimentar.  La solicitare, de la Agenția „Moldsilva” privind specificarea normelor prin care a fost aprobată procedura pe evaluare a bazei impozabile invocată de ultima, echipei de audit astfel de probe (ordine, instrucțiuni, norme) n-au fost prezentate. Totodată, reieșind din faptul că subiecții impunerii sunt entitățile silvice, iar la baza evaluării bazei impozabile, conform regulilor generale de impozitare, stau faptele care au avut loc, în cazul dat - volumele de masă lemnoasă real obținute, considerăm că utilizarea datelor din Raportul 2 g.s., prin comparație cu datele declarate SFS, reprezintă o evaluare mai veridică și adecvată a bazei impozabile, față de metoda propusă de Agenția „Moldsilva”. |
| Conform cadrului legal cu privire la autorizațiile pentru tăieri în fondul forestier și în vegetația forestieră din afara fondului forestier, se autorizează tăieri de produse principale, tăieri de îngrijire și conducere și tăieri diverse.  Calculele și încasările taxei pentru lemnul eliberat pe picior sunt efectuate numai pentru tăierile de regenerare, conform cotelor fiscale.  Ținem să informăm că entitățile silvice subordonate Agenției ,,Moldsilva” duc evidența materialului lemnos rezultat din lucrările silvotehnice după volumul sortimentelor industriale (lemn de gater, lemn de construcție, manele, buștean pentru ambalaj, șpaleră), iar pe sortimente dimensionale (gros/mijlociu/subțire) este repartizat volumul de masă lemnoasă evaluat pe picior la lucrările de punere în valoare a masei lemnoase, în funcție de calitățile tehnice pe care le prezintă arborii inventariați. Calculul taxei pentru lemnul eliberat pe picior se efectuează pentru fiecare trimestru separat, reieșind din volumul masei lemnoase inventariat la lucrările de punere în valoare și cotele de calcul menționate în Anexa nr. 3 a Codului fiscal, iar achitarea taxelor respective se face conform calculelor date.  Informația cu privire la calculul taxei pentru lemnul eliberat pe picior și volumul de masă lemnoasă pe sortimente dimensionale (gros/mijlociu/subțire) este prezentată în **actul de punere în valoare** a masei lemnoase și totalizată în borderoul măsurii de parchet (5-EF), pe fiecare unitate amenajistică, ocol silvic, întreprindere silvică. Respectiv, în baza borderoului menționat, se execută totalizarea măsurii de parchet pe Agenția ,,Moldsilva”.  Calculul taxei pentru lemnul eliberat pe picior se efectuează pentru fiecare element de arboret separat, conform prevederilor Codului fiscal. În cazul când volumul de masă lemnoasă rezultat din lucrările de exploatare depășește cu 10 % volumul de masă lemnoasă autorizat, pentru diferența respectivă entitatea silvică efectuează recalculul taxei pentru lemnul eliberat pe picior.  Calculele efectuate și prezentate de către echipa de audit în Anexa nr.14 sunt irelevante, deoarece calculul taxei pentru lemnul eliberat pe picior se face după actele de punere în valoare, iar evidența acestor plăți este dusă după autorizațiile de exploatare a pădurii, și nu după autorizațiile pentru tăieri în fondul forestier și în vegetația forestieră din afara fondului forestier și Dispozițiile-Bon, care au cu totul altă menire. |

**Anexa nr.18**

**Informația privind volumele de masă lemnoasă provenite din tăieri ilicite, anii 2018-2019**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicatorii** | **Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură Bălți** | **Î.S. Rezervația naturală „Prutul de Jos”** | **Î.S. Întreprinderea silvo-cinegetică Cimișlia** | **Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură Glodeni** | **Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură Iargara** | **Î.S. Întreprinderea silvo-cinegetică Strășeni** | **Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură Nisporeni-Silva** | **Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură Silva-Sud Cahul** | **Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură Soroca** | **Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură Edineţ** | **Total** |
| **2018 -2019** | | | | | | | | | | | |
| **Volumul masei lemnoase a tăierilor ilicite depistate anual, m3** | 72 | 22 | 29 | 18 | 25 | 70 | 15 | 122 | 122 | 635 | **1130** |
| **Volumul masei lemnoase unde au fost depistați contravenienții silvici, m3** | 58 | - | 5 | 5 | 11 | 50 | 8 | 33 | 67 | 117 | **354** |
| *dintre care: s-au întocmit procese-verbale* | 30 | 2 | 5 | 5 | 11 | 58 | 3 | 33 | 67 | 52 | **265** |
| **Volumul masei lemnoase depistate din diferite revizii și controale efectuate, m3** | 14 | 22 | 24 | 12 | 14 | 12 | 7 | 98 | 56 | 517 | **776** |
| **Numărul total de procese- verbale** | 51 | 1 | 1 | 4 | 11 | 29 | 3 | 34 | 16 | 52 | **202** |
| dintre care: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **-** |
| *înaintate către organele de poliție (numărul)* | 9 | - | - | 1 | 4 | 3 | - | 19 | - | - | **36** |
| *volumul masei lemnoase, (m3):* | 28 | - | - | 2 | 8 | 8 | - | 83 | - | - | **129** |
| **Volumul tăierilor de produse principale, m3** | 13994 | 898 | 6428 | 8770 | 35040 | 4032 | 7256 | 30948 | 18181 | 29010 | **154557** |
| **Raport tăieri ilicite/ tăieri de regenerare, %** | 1% | 2% | 0.45% | 0.20% | 0.1% | 2% | 0.2% | 0.40% | 1% | 2% | **1%** |

***Sursa: Informații sintetizate de echipa de audit din datele privind volumele de tăieri ilicite ale entităților silvice.***

**Anexa nr. 19**

**Informația privind volumele de lemn obținut în urma tăierilor de conservare și prin intermediul Rezervațiilor Naturale, anii 2018-2019, m3**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. d/o** | **Indicatorii** | **2018** | **%** | **2019** | **%** |
| **1** | **Total tăieri, inclusiv:** | 486 075 | 100% | 463 264 | 100% |
| **1.1** | Rezervațiile Naturale | 44 061 | 9% | 43 562 | 9% |
|  | ***din care:*** |  |  |  |  |
| **A** | *Tăieri principale (conservare și reconstrucție ecologică)* | 13 337 | 30% | 17 804 | 41% |
| **B** | *Tăieri secundare* | 30 724 | 70% | 25 758 | 59% |
| **1.2** | Alte entități silvice | 442 014 | 91% | 419 702 | 91% |

***Sursa:*** *Informații sintetizate din Rapoartele cu privire la volumul de masă lemnoasă rezultat din lucrările silvice în perioada anilor 2017-2019, Agenția „Moldsilva”*

**Anexa nr.20**

**Informația privind calcularea și încasarea taxelor pentru resursele minerale**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.**  **d/o** | **Taxele pentru resursele minerale** | **Venituri încasate din taxele pentru resursele naturale, mii lei** | | | |
| **Anul 2018** | **%** | **Anul 2019** | **%** |
| 1 | Taxa pentru efectuarea prospecțiunilor geologice | 1,5 | 0,01% | 0,1 | 0,00% |
| 2 | Taxa pentru efectuarea explorărilor geologice | 43,4 | 0,27% | 49,5 | 0,28% |
| ***3*** | ***Taxa pentru extragerea mineralelor utile*** | ***15 755,4*** | ***99,48%*** | ***17 672,3*** | ***99,69%*** |
| 4 | Taxa pentru folosirea spațiilor subterane în scopul construcției obiectivelor subterane | 31,3 | 0,20% | -2,0 | -0,01% |
| 5 | Taxa pentru folosirea spațiilor subterane în scopul desfășurării activității de întreprinzător | 7,5 | 0,04% | 7,3 | 0,04% |
| **Total** | | **15 839,1** | **100%** | **17 727,2** | **100%** |

***Sursa:*** *Informații prezentate de către SFS.*

**Anexa nr.21**

**Analiza efectuată de audit privind ponderea în totalul veniturilor acumulate din taxa pentru extragerea mineralelor utile în perioada anilor 2018-2019**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. d/o** | **Mineralul util** | **Unitatea de măsură** | **Anul 2018** | | | **Anul 2019** | | |
| **Suma calculată** | **Suma achitată** | **Ponderea venitului din taxa achitată (%)** | **Suma calculată** | **Suma achitată** | **Ponderea venitului din taxa achitată (%)** |
|
| 1 | Argilă bentonitică | tonă | 20.7 | 20.7 | 0.0 |  |  | 0.0 |
| 2 | Calcar pentru producerea varului | m³ | 186.7 | 186.7 | 0.1 | 129.4 | 129.4 | 0.1 |
| 3 | Calcar silicios | tonă | 16.9 | 16.9 | 0.0 |  |  |  |
| 4 | Gaz, Combustibil (liber, dizolvat în pertol) | m³ |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Ghips | tonă | 539.8 | 1349.9 | 0.9 | 1379.8 | 1379.8 | 7.6 |
| 6 | Roci de nisip și prundiș | m³ | 4301.2 | 4301.2 | ⚫27.0 | 5039.7 | 5039.7 | ⚫28.0 |
| 7 | Materiale de formare (nisip, argilă) | m³ | 794.3 | 794.3 | 0.5 | 878.1 | 878.1 | 0.5 |
| 8 | Calcar pentru industria de zahăr | tonă |  |  |  |  |  |  |
| 9 | Materia primă silicioasă (diatomit, tripoli) | m³ |  |  |  |  |  |  |
| 10 | Materie primă pentru ceramică (argilă, argilă nisipoasă) | m³ | 22.5 | 22.5 | 0.00 | 0.7 | 0.7 | 0.0 |
| 11 | Materie primă pentru ciment (calcar, argilă) | tonă | 1702.8 | 1702.8 | ⚫11.0 | 1672.8 | 1672.8 | ⚫9,2% |
| 12 | Materie primă pentru producerea cărămizii și țiglei | m³ | 110.9 | 110.9 | 0.1 | 129.9 | 129.9 | 0.1 |
| 13 | Materie primă pentru producerea sticlei (nisip) | tonă | 188 | 188 | 0.1 | 237.3 | 237.3 | 0.1 |
| 14 | Materie primă pentru cheramzit (argilă, argilit) | m³ | 7.8 | 7.8 | 0.0 | 303.6 | 303.6 | 0.2 |
| 15 | Nisip pentru produse de silicat | m³ | 130 | 130 | 0.1 | 119.8 | 119.8 | 0.1 |
| 16 | Petrol (rezerve geologice și extractibile) | tonă |  |  |  |  |  |  |
| 17 | Piatră pentru construcție (calcar, greșie, granit) | m³ | 6502.3 | 6502.3 | ⚫41.0 | 7427 | 7427 | ⚫41.0 |
| 18 | Piatră naturală de fațadă (calcar, greșie) | m³ | 529.2 | 143.7 | 0.1 | 752.4 | 356.3 | 0.2 |
| 19 | Calcar pentru tăierea blocurilor pentru pereți | m³ | 395.4 | 395.4 | 0.2 | 389.4 | 398.4 | 0.2 |
| **Total** | | | **15448.5** | **15873.1** | **100%** | **18459.9** | **18072.8** | **100%** |

***Sursa:*** *Informații acumulate din SI al SFS.*

**Anexa nr.22**

**Informația privind contrapunerea volumelor extrase de minerale utile prezentate în Rapoartele 5 GR și 6 GR și în Dările de seamă TRN 15 de către beneficiarii subsolului în perioada anilor 2018-2019**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr/ord** | **Denumirea beneficiarului de subsol** | **Volumele mineralelor utile prezentate de către contribuabili în Raportul privind mișcarea rezervelor de substanțe minerale (5GR și 6GR)** | | | | | | **Anul 2018** | **Anul 2019** | **Diferența dintre volumele mineralelor utile prezentate în Raport (formularele 5GR și 6GR) la AGRM și cele prezentate în Dările de seamă TRN 15 la SFS** | | | |
| **Anul 2018** | | | **Anul 2019** |  |  |
| **Volumul extras, mii m³/ petrol, mii tone/ gaz, mil. m³** | **Pierderi, mii m³** | **Total** | **Volumul extras, mii m³** | **Pierderi, mii m³** | **Total** | **Volumul mineralelor utile extrase raportate la SFS, m³** | **Volumul mineralelor utile extrase raportate la SFS, mii m³** | **anul 2018 (-)** | **anul 2019 (-)** | **anul 2018 (+)** | **anul 2019 (+)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5=3=4** | **6** | **7** | **8=6=7** | **9** | **10** | **11=9-5** | **12=10-8** | **11=9-5** | **12=10-8** |
| 1 | CAP „Bacii”⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 2 | ÎI ”Daniela Chimac” | 2.6 |  | 2.6 |  |  | 0 | 2.9 | 1.8 |  |  | 0.3 | 1.8 |
| 3 | SRL ”Larensia-Com” | 10.22 | 12.34 | 22.56 | 18.02 | 33.66 | 51.68 | 22.4 | 18 | -0.16 | -33.68 |  |  |
| 4 | CMC „Macon” SA | 29 |  | 29 | 52.9 |  | 52.9 | 29.08 | 38.34 |  | -14.56 | 0.08 |  |
| 5 | SA ”Mina din Chișinău” | 3.35 | 4.59 | 7.94 | 2.9 | 5.6 | 8.5 | 3.35 | 2.9 | -4.59 | -5.6 |  |  |
| 6 | SRL ”Buchistin” | 11.6 |  | 11.6 | 16.4 |  | 16.4 | 11.3 | 30.8 | -0.3 | 14.4 |  | 14.4 |
| 7 | SRL ”Pietrișul” | 7.05 | 1.56 | 8.61 | 8.73 | 11.19 | 19.92 | 7.05 | 8.73 | -1.56 | -11.19 |  |  |
| 8 | SRL „Slatina Grup” ⚫ |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 9 | SRL ”Zăcământ” | 2.23 | 1.24 | 3.47 | 2.09 | 0.96 | 3.05 | 3.5 | 2.09 |  | -0.96 | 0.03 |  |
| 10 | SRL „Stratex” | 8.5 | 19.2 | 27.7 | 8.8 | 18.8 | 27.6 | 8.5 | 8.8 | -19.2 | -18.8 |  |  |
| 11 | SRL ”Magia Pietrei” | 10.38 | 20.45 | 30.83 | 15.78 | 35.78 | 51.56 | 10.38 | 15.78 | -20.45 | -35.78 |  |  |
| 12 | SA ”Edilitate” | 16.8 |  | 16.8 | 20.6 |  | 20.6 | 18.79 | 22.59 |  |  | 1.99 | 1.99 |
| 13 | SA EBC „Mineral” | 24.7 | 26.9 | 51.6 | 17.3 | 16.3 | 33.6 | 0 | 0 | -51.6 | -33.6 |  |  |
| 14 | ÎI ”Sarmat” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 15 | CP „Orizont-Extragere” | 16.6 | 26.5 | 43.1 | 6.2 | 4.5 | 10.7 | 43.1 | 7 | 0 | -3.7 |  |  |
| 16 | SRL ”Slatina Trans” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 17 | SRL ”Ghersav Grup” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 18 | SRL „Bunegoț-C” | 0.64 | 0.64 | 1.28 | 0.3 | 0.5 | 0.8 | 0.98 | 0.4 | -0.3 | -0.4 |  |  |
| 19 | SA ”Concom RTCA” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 20 | SRL „Piatra Rară” | 1.1 | 0.9 | 2 | 4.9 | 5.1 | 10 | 1.1 | 1.8 | -0.9 | -8.2 |  |  |
| 21 | FPC ”Gorneac” SRL |  |  | 0 | 2.381 |  | 2.381 |  | 0 | 0 | -2.381 |  |  |
| 22 | CP ”Mina Făurari” | 5.05 | 7.76 | 12.81 |  |  | 0 |  |  | -12.81 | 0 |  |  |
| 23 | SRL ”Baumall Mineral” |  |  | 0 | 4.21 | 6.17 | 10.38 | 28.2 | 29.44 |  |  | 28.2 | 19.06 |
| 24 | GȚ „Chiperi Terenti Grigore” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 25 | SRL ”Mercons -Prim” | 38.68 | 3.83 | 42.51 | 189.44 | 18.74 | 208.18 | 42.51 | 208.18 | 0 | 0 |  |  |
| 26 | SRL ”Nicolae Gorgan” | 186.03 | 16.17 | 202.2 | 23.99 |  | 23.99 | 176.09 | 23.99 | -26.11 | 0 |  |  |
| 27 | SA PMCN „Cariera Cobusca” | 168.38 | 20.8 | 189.18 | 213.33 | 24.34 | 237.67 | 189.18 | 205.84 | 0 | -31.83 |  |  |
| 28 | SRL ”Meteor” | 26.09 |  | 26.09 | 27.71 |  | 27.71 | 27.4 | 29.1 |  |  | 1.31 | 1.39 |
| 29 | SRL ”Silmax-Exim” | 158.3 | 6.7 | 165 | 141.7 | 4.9 | 146.6 | 214.07 | 146.6 |  | 0 | 49.07 |  |
| 30 | SA PMC „Anchir” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 31 | Asociația intergospodărească de construcții nr.1 | 33 | 3.56 | 36.56 | 21.35 | 0.98 | 22.33 | 36.56 | 114 | 0 | 91.67 | 97.67 |  |
| 32 | SC ”Zavricico-Prim” SRL | 120 | 8.6 | 128.6 | 107 | 7.5 | 114.5 | 128.6 | 114 | 0 | -0.5 |  |  |
| 33 | SRL ”Carieratel” | 17.27 |  | 17.27 | 59.52 | 6.8 | 66.32 | 18.13 | 62.49 |  | -3.83 | 0.86 |  |
| 34 | SRL „Oblonis” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 35 | SRL ”Acronics -Com” | 395.47 | 12.65 | 408.12 | 395.1 | 16.98 | 412.08 | 395.47 | 395.1 | -12.65 | -16.98 |  |  |
| 36 | SRL ”Petriș Grup” | 245.3 | 13.8 | 259.1 | 160.18 | 12.2 | 172.38 | 259.1 | 160.18 | 0 | -12.2 |  |  |
| 37 | SRL ”Sirgiliu Lux” |  |  | 0 | 115.7 | 5.5 | 121.2 | 123.95 | 121.14 |  | -0.06 | 123.95 |  |
| 38 | SRL ”Explorator Grup” |  |  | 0 | 7.08 | 0.8 | 7.88 |  | 8.8 | 0 |  |  | 0.92 |
| 39 | ÎCS ”Knauf -Gips” SRL | 352.5 | 16.4 | 368.9 | 276.4 | 15.4 | 291.8 | 368.9 | 291.8 | 0 | 0 |  |  |
| 40 | ÎI „Nord -Trans-Zosim” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 41 | ÎI ”Mihail Melnic” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 42 | SA ”Calcar” | 146.2 | 0.85 | 147.05 | 146.7 | 0.86 | 147.56 | 147.5 | 147.44 |  | -0.12 | 0.45 |  |
| **43** | **SRL ”Valexchimp” (gaz)** | **0.09** | **0.003** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **44** | **SRL ”Valexchimp” (petrol)** | **5.063** | **0** | **5.063** | **5.032** | **0** | **5.032** | **0** | **0** | **-5.063** | **-5.032** |  |  |
| 45 | SRL ” Geamgi” | 22.9 | 1 | 23.9 | 26.3 | 1.1 | 27.4 | 23.9 | 26.31 | 0 | -1.09 |  |  |
| 46 | SRL ”Colomeeț Valentin” | 14.7 | 1 | 15.7 | 37.3 | 0 | 37.3 | 11.29 | 28.38 | -4.41 | -8.92 |  |  |
| 47 | SRL ”DC Adim” | 4.6 |  | 4.6 | 14.6 | 1.8 | 16.4 | 4.7 | 10.57 |  | -5.83 | 0.1 |  |
| 48 | ÎI ” Lira-2-Culea” | 2.63 |  | 2.63 |  |  | 0 |  |  | -2.63 | 0 |  |  |
| 49 | SRL ”Loticons” | 13.58 | 4.15 | 17.73 | 15.4 | 2.5 | 17.9 | 17.73 | 15.97 | 0 | -1.93 |  |  |
| 50 | SRL ”Ion Agil ” | 15.3 | 0.8 | 16.1 | 3.45 | 0.17 | 3.62 | 15 | 4.65 | -1.1 |  |  | 1.03 |
| 51 | SRL ”Euroceramica” | 1.565 |  | 1.565 | 5.673 |  | 5.673 | 1.565 | 5.673 | 0 | 0 |  |  |
| 52 | SA ”Crioconstrucția” | 27.55 | 2.73 | 30.28 | 101.27 | 7.04 | 108.31 | 28.23 | 108.31 | -2.05 | 0 |  |  |
| 53 | SRL ”Remih&CO” | 121.1 | 5.8 | 126.9 | 184.8 | 8.6 | 193.4 | 126.9 | 192 | 0 | -1.4 |  |  |
| 54 | SRL ”Goiana Petr.CO” | 29.98 |  | 29.98 | 177.63 | 10.25 | 187.88 | 144.44 | 186.52 |  | -1.36 | 114.46 |  |
| 55 | SC ”Elisav Prest” SRL | 0.6 |  | 0.6 | 9.1 |  | 9.1 | 0.6 | 9.1 | 0 | 0 |  |  |
| 56 | SRL ”Subterana” | 3.6 | 5.4 | 9 | 3.6 | 5.4 | 9 | 3.6 | 3.4 | -5.4 | -5.6 |  |  |
| 57 | SRL ”Tarsatel -Grup” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 58 | SRL ”Terraconstrucția” | 63.8 | 6.31 | 70.11 |  |  | 0 | 0 | 0 | -70.11 | 0 |  |  |
| 59 | SRL ”Chetrușca Grup” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 60 | ÎI „G.G.Prodius” |  |  | 0 | 1 |  | 1 | 0 | 0 | 0 | -1 |  |  |
| 61 | SA „Drumul Căușeni” | 0.95 |  | 0.95 | 1.11 |  | 1.11 | 0 | 0 | -0.95 | -1.11 |  |  |
| 62 | SA PMC ”Minerul” | 1.6 | 1.8 | 3.4 |  |  | 0 | 1.64 | 0 | -1.76 | 0 |  |  |
| 63 | SRL ”Cristal Extract” |  |  | 0 | 95.42 | 8.59 | 104.01 | 0 | 0 | 0 | -104.01 |  |  |
| 64 | SRL Vados⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 65 | ÎAMC ”Tezeu-Lux” | 48.13 | 1.71 | 49.84 | 50.64 | 2.62 | 53.26 | 75.6 | 53.23 |  | -0.03 | 25.76 |  |
| 66 | SRL „Sablex -Plus” | 54.04 | 5.52 | 59.56 | 57.94 | 3.82 | 61.76 | 59.56 | 61.76 | 0 | 0 |  |  |
| 67 | SA „Mina din Cupcini” | 14.3 | 14.11 | 28.41 | 9.9 | 9.5 | 19.4 | 12.62 | 8.99 | -15.79 | -10.41 |  |  |
| 68 | SRL ”Cariera Ivanos” | 58.7 | 0.1 | 58.8 | 103.7 | 0.3 | 104 | 58.8 | 103.96 | 0 | -0.04 |  |  |
| 69 | SA Marksheider” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 70 | SRL Pietrișcom” | 122.1 | 0.5 | 122.6 | 131.6 |  | 131.6 | 122.1 | 131.45 | -0.5 | -0.15 |  |  |
| 71 | SRL ”Ordonatcom” | 122.7 | 2.52 | 125.22 | 206.9 | 7.21 | 214.11 | 116 | 214.29 | -9.22 |  |  | 0.18 |
| 72 | SA ”Nerudic” | 4.82 |  | 4.82 | 4.6 |  | 4.6 | 4.82 | 4.6 | 0 | 0 |  |  |
| 73 | Brănești ÎS | 24.8 | 23 | 47.8 | 26.4 | 22.4 | 48.8 | 24.8 | 26.4 | -23 | -22.4 |  |  |
| 74 | SRL ”Minecalcstro” | 0.4 | 0.2 | 0.6 |  |  | 0 | 0.05 |  | -0.55 | 0 |  |  |
| 75 | SRL ”Natanol-Priorit” | 51.96 | 0.26 | 52.22 | 57.91 | 0.29 | 58.2 | 51.96 | 57.91 | -0.26 | -0.29 |  |  |
| 76 | SRL ”Extracamelcom” | 11.3 |  | 11.3 |  |  | 0 | 0 | 0 | -11.3 | 0 |  |  |
| 77 | SRL ”Pitston Grup” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 78 | SRL ”Acit Trans” | 244.2 | 5.75 | 249.95 | 243.78 | 5.6 | 249.38 | 174.95 | 262.88 | -75 |  |  | 13.5 |
| 79 | SRL „La Hotar” | 0.19 | 0.01 | 0.2 | 44.31 | 0.9 | 45.21 | 0.019 | 44.91 | -0.181 | -0.3 |  |  |
| 80 | SA ”Cariera Micăuți” | 539.87 | 1.33 | 541.2 | 372.8 | 0.93 | 373.73 | 562.22 | 372.8 | 21.02 | -0.93 | 21.02 |  |
| 81 | SC „Exocet Grup” SRL⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 82 | SRL „Parmund -D” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 83 | ”Euroimport” SRL ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 84 | ÎI „Noroc” | 3.1 | 1 | 4.1 | 2.97 | 0.4 | 3.37 | 4.1 | 3.37 | 0 | 0 |  |  |
| 85 | FPC ”Agroindservice-M” SRL | 87.4 | 0.4 | 87.8 | 60.2 | 0.3 | 60.5 | 88.89 | 60.2 |  | -0.3 | 1.09 |  |
| 86 | SRL „Izvorul din Piatră” | 58.94 | 2.46 | 61.4 | 127.25 | 0.63 | 127.88 | 61.4 | 127.25 | 0 | -0.63 |  |  |
| 87 | SRL „Divaserv Media” | 55.89 | 0.56 | 56.45 | 86.41 | 0.43 | 86.84 | 56.45 | 86.41 | 0 | -0.43 |  |  |
| 88 | SRL „Anri-Agro” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 89 | SRL „Bavir” |  |  | 0 | 2.6 |  | 2.6 | 0 | 3 | 0 |  |  | 0.4 |
| 90 | SRL Sodo Migliori Group” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 91 | SRL „VEER” | 15.3 |  | 15.3 | 14.65 | 0.56 | 15.21 | 15.3 | 14.65 | 0 | -0.56 |  |  |
| 92 | ÎI ”Gîrlan Mihai” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 93 | SRL ” Diamax -Agro” | 1.52 |  | 1.52 | 2.4 |  | 2.4 | 4.8 | 8.1 |  |  | 3.28 |  |
| 94 | SRL ”Scala Agrovim” | 3.2 | 1.1 | 4.3 | 1.4 | 0.2 | 1.6 | 4.3 | 1.6 | 0 | 0 |  |  |
| 95 | SA „Cariera de Granit și Pietriș din Soroca” | 110.5 | 0.6 | 111.1 | 139.2 | 0.8 | 140 | 111.1 | 139.7 | 0 | -0.3 |  |  |
| 96 | SRL „Fabrica de materiale de construcție DUO” | 80.55 | 1.81 | 82.36 | 50.73 | 1.5 | 52.23 | 82.36 | 44.17 | 0 | -8.06 |  |  |
| 97 | SC „Marvest-Nord” SRL | 5.1 | 1.18 | 6.28 | 2.02 | 0.46 | 2.48 | 6.28 | 2.48 | 0 | 0 |  |  |
| 98 | SRL „Guarding” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 99 | SRL „Cifozap” | 14.58 |  | 14.58 | 18.82 |  | 18.82 | 20.62 | 18.82 |  | 0 | 6.04 |  |
| 100 | SRL „Fabrica de materiale de contrucție” Trifești | 128.94 | 0.64 | 129.58 | 167.1 | 0.84 | 167.94 | 129.58 | 167.94 | 0 | 0 |  |  |
| 101 | SRL „Piatră Decorativă” | 1.95 |  | 1.95 | 2.18 |  | 2.18 | 2.9 | 2.9 |  |  | 0.95 | 0.72 |
| 102 | SRL „Miriams” | 3.18 |  | 3.18 | 0.19 |  | 0.19 | 9.44 | 8.24 |  |  | 6.26 | 8.05 |
| 103 | SC ”Iulanda- Impex” SRL⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 104 | SRL ”Soracidor” |  |  | 0 | 18.44 | 0.35 | 18.79 |  | 12.32 | 0 | -6.47 |  |  |
| 105 | Fabrica de materiale de construcție | 155 | 3.48 | 158.48 | 169.26 | 3.63 | 172.89 | 155 | 169.26 | -3.48 | -3.63 |  |  |
| 106 | SA „Lafarge Ciment” | 1025.83 | 19.57 | 1045.4 | 1151.22 | 23.25 | 1174.47 | 1100.78 | 1174.47 |  | 0 | 55.38 |  |
| 107 | ÎI ”Aparat” | 0.612 | 1.1 | 1.712 | 0.769 |  | 0.769 | 0.612 | 0.699 | -1.1 | -0.07 |  |  |
| 108 | SRL „Sand&Gravel” | 0.15 |  | 0.15 |  |  | 0 | 0.15 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 109 | SRL „Mina de piatră Lalova” | 4.1 | 2.7 | 6.8 | 4.3 | 2.8 | 7.1 | 920.3 | 878.8 |  |  | 913.5 | 871.7 |
| 110 | „Singureanca” SA⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 111 | SRL ”Magistrala -Nord” | 123 | 0.3 | 123.3 | 146.7 | 0.8 | 147.5 | 123.3 | 147.5 | 0 | 0 |  |  |
| 112 | SRL „Ardenplus” | 74.813 | 4.187 | 79 | 60.52 | 3.48 | 64 | 79 | 64 | 0 | 0 |  |  |
| 113 | SA ”Corlînteanca” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 114 | SA ”Niutams Ceramica” | 7.4 |  | 7.4 | 1.7 |  | 1.7 | 0 | 1.7 | -7.4 | 0 |  |  |
| 115 | SRL ”Rocaprund” | 56.6 |  | 56.6 | 61 | 61 | 0.3 | 56.6 | 48.6 | 0 |  |  | 48.3 |
| 116 | SA ”Cariera Șaptebani” | 137.3 | 0.6 | 137.9 |  |  | 0 | 140.4 | 137.9 |  |  | 2.5 | 137.9 |
| 117 | SRL „Vaslarix” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 118 | SRL „Caritrans Nord” | 0.05 |  | 0.05 |  |  | 0 | 0.05 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 119 | SRL „Covilora-GA” | 0.131 | 0.069 | 0.2 | 0.054 | 0.029 | 0.083 | 0.2 | 0.083 | 0 | 0 |  |  |
| 120 | SA ”Maconrut” | 270.2 | 0 | 270.2 | 244.1 | 1.2 | 245.3 | 270.1 | 245.3 | -0.1 | 0 |  |  |
| 121 | SRL „Cariera Nord” | 27.28 |  | 27.28 | 14.6 | 0.07 | 14.67 | 85.1 | 14.5 |  | -0.17 | 57.82 |  |
| 122 | SRL „Iulautocomplex” | 14.9 | 1.5 | 16.4 | 0 | 0 | 0 | 16.4 | 2.1 | 0 |  |  | 2.1 |
| 123 | SRL „Nisip -SI” | 40.27 | 0.84 | 41.11 | 23.51 |  | 23.51 | 41.11 | 32 | 0 |  |  | 8.49 |
| 124 | SC ”Nisip -Fros” | 31.3 | 1.6 | 32.9 | 21.1 | 4.1 | 25.2 | 32.9 | 25.2 | 0 | 0 |  |  |
| 125 | SRL „Corsaclim” | 21.691 | 0 | 21.691 | 5.62 | 0 | 5.62 | 27.7 | 5.62 |  | 0 | 6.009 |  |
| 126 | SC ”Stîna-Veche” SRL⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 127 | SRL „Maleabil-Grup” | 0.871 | 0 | 0.871 | 1.6 | 0 | 1.6 | 0.871 | 0.8 | 0 | -0.8 |  |  |
| 128 | SRL „Sianatis” | 0.7 |  | 0.7 |  |  | 0 | 0.6 | 0 | -0.1 | 0 |  |  |
| 129 | SA ”Cariera Cobani” | 97.9 | 0.5 | 98.4 | 63.9 | 0.3 | 64.2 | 98.4 | 64.2 | 0 | 0 |  |  |
| 130 | SA ”Maconrut” | 270.2 |  | 270.2 | 244.1 | 1.2 | 245.3 | 270.2 | 245.3 | 0 | 0 |  |  |
| 131 | SRL ”Feodora” | 14.006 | 2.7 | 16.706 | 14.733 | 2.767 | 17.5 | 16.556 | 14.9 | -0.15 | -2.6 |  |  |
| 132 | SRL ”Carferm” | 22.04 | 2.3 | 24.34 | 19.75 | 2.03 | 21.78 | 0 | 0 | -24.34 | -21.78 |  |  |
| 133 | SRL „Vadimox” | 4.72 | 0.2 | 4.92 | 5.24 | 0.2 | 5.44 | 4.92 | 5.44 | 0 | 0 |  |  |
| 134 | ÎI „Caraseni Mihail” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 135 | SC „Bin Taș” SRL⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 136 | SRL „Ildîz” | 0.446 | 0.025 | 0.471 | 0.547 | 0.029 | 0.576 | 0.471 | 0.578 | 0 |  |  | 0.002 |
| 137 | SC ”Gancris” SRL⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 138 | SRL „Monugbei” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 139 | SRL „Ter SC” | 6.3 | 0.4 | 6.7 | 3.07 | 0.16 | 3.23 | 6.7 | 3.23 | 0 | 0 |  |  |
| 140 | SC ”Gacris” SRL⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  | 0 | 0 | 0 |  |  |
| **Total** | | **6642.118** | **361.264** | **7003.382** | **7012.829** | **466.095** | **7478.924** | **8007.124** | **8134.523** | **-395.554** | **-345.933** | **1518.079** | **1131.932** |

**Anexa nr.23**

**Informația privind extragerile efectuate în anii 2017-2019 de către SRL „Valiexchimp”**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Beneficiar** | **Substanța minerală utilă** | **Anii** | **Extragere** | **Pierderi** | **Volumul rezervelor rămase** |
| SRL „Valiexchimp” | Gaz (mil.m3) | 2017 | 0,11 | 0,003 | 342,266 |
| 2018 | 0,09 | 0,003 | 142,173 |
| 2019 | 0 |  | 342,173 |
| Petrol (mii t) | 2017 | 5603 |  | 117,43 |
| 2018 | 5063 |  | 112,367 |
| 2019 | 5032 |  | 107,335 |

***Sursa:*** *Informațiile AGRM.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Anexa nr.24** | | | | | | | | | | | | |
| **Informația despre contractele privind explorarea geologică, încheiate între agenții economici beneficiari și Î.S. „EHGeoM”, executate în perioada anilor 2018-2019** | | | | | | | | | | | | |
| **Nr. d/**  **o** | **Denumirea agentului economic** | **Numărul contractului,**  **data** | **Valoarea contractului,**  **mii lei** | **Termenul de realizare a lucrărilor** | **Actul de recepție a lucrărilor** | **Suma, mii lei** | **Proces-verbal de îndeplinire a lucrărilor** | **Suma, mii lei** | **Devieri** | **Baza impozabilă aplicată de subiectul impunerii** | **Baza impozabilă conform Codului fiscal** | **Devieri** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10 = 9-7** | **11** | **12** | **13 =**  **11-12** |
| **Anul 2018** | | | | | | | | | | | | |
| 1 | F.P.C. Bavir SRL | nr.108-09/17 din 01.09.2017 | 100,9 | tr.III 2017-tr.II 2018 | 01.09.2017 | 100,9 | 23.01.2018 | 100,9 |  | 80,7 | 80,7 |  |
| 2 | SRL Topograf | nr.49-05/17 din 12.05.2017 | 66,7 | tr.II 2017-tr.IV 2017 | 12.05.2017 | 66,7 | 29.01.2018 | 66,7 |  | 53,3 | 53,3 |  |
| 3 | SRL Nisfruct-Prut | nr.130-69/10 din 12.09.2016 | 64,0 | tr.III 2016-tr.II 2017 | -lipsește | - | 25.04.2018 | 96,4\* | **(96,4)** | 77,2 | 77,2 |  |
| 4 | SRL Topograf | nr.147-12/17 din 13.12.2017 | 177,5 | tr.IV 2017-tr.IV 2018 | 13.12.2017 | 177,5 | 27.04.2018 | 177,5 |  | 142,0 | 142,0 |  |
| 5 | SRL Explorator-Grup | nr.84-07/18 din 13.07.2018 | 124,1 | tr.II 2018-tr.IV 2018 | 13.07.2018 | 124,1 | 02.08.2018 | 124,1 |  | 99,3 | 99,3 |  |
| 6 | SRL Explorator-Grup | nr.161-10/16 din 16.10.2016 | 137,8 | tr.IV 2016-tr.II 2017 | 26.10.2016 | 137,8 | 02.08.2018 | 137,8 |  | 110,3 | 110,2 | **0,1** |
| 7 | Meteor SRL | nr.121-10/17 din 11.10.2017 | 120,6 | tr.III 2017-tr.I 2018 | 11.10.2017 | 120,6 | 28.09.2018 | 120,5 |  | 96,5 | 96,5 |  |
| 8 | SRL Euroimport | nr.89-08/17 din 02.08.2017 | 103,0 | tr.III 2017-tr.I 2018 | 02.07.2017 | 103,0 | 15.10.2018 | 103,0 |  | 82,4 | 82,4 |  |
| 9 | SRL Nisip-Fros | nr.126-11/18 din 05.11.2018 | 103,5 | tr.IV 2018-tr.II 2019 | 05.11.2018 | 25,6 | 19.12.2018 | 25,6 |  | 20,3 | **82,8** | **(62,5)** |
| 10 | SRL Cristal-Extract | nr.135-11/17 din 10.11.2017 | 166,2 | tr.IV 2017-tr.III 2018 | 10.11.2017 | 166,2 | 27.04.2018 | 166,2 |  | 133,0 | 133,0 |  |
|  | **Total anul 2018** | | **1164,3** |  |  | **1022,4** |  | **1118,8** | **(96,4)** | **895,0** | **957,4** | **(62,4)** |
| **Anul 2019** | | | | | | | | | | | |  |
| 1 | ICS Knauf-Gips SRL | nr.144-11/17 din 07.12.2017 | 313,2 | tr.IV 2017-tr.IV 2018 | 07.12.2017 | 310,8 | 14.03.2019 | 310,8 |  | 246,7 | **250,6** | **3,9** |
| 2 | Silmax-Exim SRL | nr.12-02/14 din 20.02.2019 | 93,0 | tr.I 2019-tr.III 2019 | 20.02.2019 | 93,0 | 22.03.2019 | 93,0 |  | 73,8 | **74,4** | **0,6** |
| 3 | SRL Zavricico-Prim | nr.133-12/18 din 03.12.2018 | 97,0 | tr.IV 2018-tr.II 2019 | 03.12.2018 | 96,0 | 26.03.2019 | 96,0 |  | 76,2 | **77,6** | **1,4** |
| 4 | SRL Kellers | nr.107-09/18 din 05.09.2018 | 54,7 | tr.III 2018-tr.I 2019 | 05.09.2018 | 54,7 | 28.03.2019 | 54,7 |  | 43,4 | **43,8** | **0,4** |
| 5 | SRL Nicsir-Flor | nr.160-10/16 din 26.10.2016 | 77,7 | tr.IV 2016-tr.III 2017 | lipsește | - | 28.03.2019 | 77,7 |  | 61,6 | **62,2** | **0,6** |
| 6 | SRL Goiana Petr.Co | nr.26-03/19 din 18.03.2019 | 178,1 | tr.I 2019-tr.IV 2019 | 18.03.2019 | 62,3 | 04.07.2019 | 62,3\* |  | 49,5 | **49.8** | **0,3** |
| 7 | SRL N.Gorgan | nr.42-05/19 din 03.05.2019 | 106,7 | tr.II 2019-tr.IV 2019 | 18.03.2019 | 102,8 | 15.07.2010 | 102,8 |  | 81,6 | **85,4** | **3,8** |
| 8 | SA Cariera Micăuți | nr.68-06/19 din 27.06.2019 | 88,0 | tr.II 2019-tr.I 2020 | 27.06.2019 | 88,0 | 28.08.2019 | 88,0 |  | 69,8 | **70,4** | **0,6** |
| 9 | SRL N.Gorgan | nr.69-06/19 din 28.06.2019 | 106,7 | tr.II 2019-tr.I 2020 | 28.06.2019 | 100,7 | 06.09.2019 | 100,7 | **6,0** | 79,9 | **85,4** | **5,5** |
| 10 | SRL Magistrala-Nord | nr.34-04/2019 din 04.04.2019 | 121,1 | tr.II 2019-tr.IV 2019 | 04.04.2019 | 121,1 | 20.09.2019 | 121,1 |  | 96,0 | **96,9** | **0,9** |
| 11 | SRL Nirom-Roz | nr.71-07/19 din 01.07.2019 | 102,5 | tr.II 2019-tr.I 2020 | 01.07.2019 | 102,5 | 20.12.2019 | 102,5 |  | 81,4 | **82,0** | **0,6** |
| 12 | SRL Sampdoria | nr.72-07/19 din 01.07.2019 | 91,5 | tr.III 2019-tr.I 2020 | 01.07.2019 | 91,5 | 30.09.2019 | 91,5 |  | 72,6 | **73,2** | **0,6** |
| **Total anul 2019** | | | **1430,2** |  |  | **1223,4** |  | **1301,1** | **6,0** | **1032,5** | **1051,7** | **(19,2)** |
| ***TOTAL (2018-2019)*** | | | **2594,5** |  |  | **2245,8** |  | **2419,9** | **77,7** | **1927,5** | **2009,1** | **(81,6)** |

***Sursa****: Contractele executate pe parcursul anilor 2018-2019.*

\* Acord adițional

**Anexa nr. 25**

**Lista contractelor încheiate în anii 2018-2019, calculate și achitate pentru exploatarea construcțiilor subterane în scopul desfășurării activității de întreprinzător, altele decât cele destinate extracției mineralelor utile**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. d/o** | **Denumirea agentului economic** | **Genul de activitate** | **Locul amplasării** | **Suprafața deținută, *ha*** | **Ponderea suprafeței** | **Calculat taxa, lei 114624** | | **Bugetul UAT, lei achitat** | |
| **2018** | **2019** | **2018** | **2019** |
| 1 | SRL „Fala-Plus”⚫ | Creșterea ciupercilor | or. Cricova | 6,98 | 1,7 | 32 | 32 | 0 | 32 |
| 2 | Combinatul „Prodcoop” | Prelucrarea și păstrarea sucului de fructe | or. Cricova | 5,40 | 1,3 | - | - | - | - |
| 3 | SRL „Narisol-Com” | Creșterea ciupercilor | or. Cricova | 14,15 | 3,5 | - | - | - | - |
| 4 | SRL „Delipex-Lux” | Obiective economice | s.Piatra Albă, mun. Chișinău | 12,00 | 3,0 | - | - | - | - |
| 5 | SA „Pivnițele din Brănești” | Obiective economice | s.Brănești, r-nul Orhei | 0,50 | 0,1 | - | - | - | - |
| 6 | SRL „Maiblog” | Obiective economice | or. Cricova | 3,70 | 0,9 | - | - | - | - |
| 7 | ÎI „Loghin Gheorghe” | Obiective economice | s.Brănești, r-nul Orhei | 3,10 | 0,8 | - | - | - | - |
| 8 | SRL „Pasana” | Obiective economice | s.Brănești, r-nul Orhei | 4,50 | 1,1 | - | - | - | - |
| 9 | SRL „Stratex” | Cultivarea produselor agricole | s.Făurești, mun. Chișinău | 99,59⚫ | 24,9⚫ | - | - | - | - |
| 10 | SRL „Eurovector” | Obiective economice | or. Cricova | 16,70 | 4,1 | - | - | - | - |
| 11 | SA „Dovas” | Depozitarea produselor vinicole și fructelor | or. Cricova | 18,60 | 4,7 | - | - | - | - |
| 12 | SA „Acorex Wine Holding” | Depozitarea produselor vinicole și fructelor | or. Cricova | 5,51 | 1,4 | - | - | - | - |
| 13 | SA „Pivnițele din Brănești”⚫ | Fabricarea și depozitarea produselor vinicole | s.Brănești, r-nul Orhei | 7,95 | 2,0 | 2979 | 2827 | 2979 | 2827 |
| 14 | SRL „Brănești”⚫ | Cultivarea produselor agricole, turism | s.Brănești, r-nul Orhei | 64,54⚫ | 16,2⚫ | 2667 | 1379 | 2667 | 1379 |
| 15 | CA „Bacii” | Creșterea ciupercilor | s. Brăila, r-nul Ialoveni | 2,30 | 0,6 | - | - | - | - |
| 16 | CA „Bacii” | Creșterea ciupercilor | s. Brăila, r-nul Ialoveni | 0,30 | 0,1 | - | - | - | - |
| 17 | SRL „Histrios”⚫ | Creșterea ciupercilor | s. Mileștii Mici, r-nul Ialoveni | 37,20⚫ | 9,3⚫ | 869 | - | 869 | - |
| 18 | Combinatul de vinuri „Cricova” | Fabricarea și depozitarea produselor vinicole | or. Cricova | 11,50 | 2,9 | - | - | - | - |
| 19 | SRL „Slatina Grup” | Creșterea ciupercilor | or. Chișinău | 1,62 | 0,4 | - | - | - | - |
| 20 | SRL „Belingo”⚫ | Creșterea ciupercilor | or. Cricova | 1,45 | 0,4 | 331 | 331 | 331 | 331 |
| 21 | ÎS „CVC Mileștii Mici” | Obiective economice | s. Mileștii Mici, r-nul Ialoveni | 97,70⚫ | 24,5⚫ | - | - | - | - |
|  | **Total** |  |  | **398,8** | **100** | **6878** | **4569** | **6878** | **4569** |

***Sursa:*** *Datele generalizate de către echipa de audit în baza informației prezentate de MADRM și Trezoreria de Stat a MF.*

**Anexa nr.26**

**Informația despre rezultatele contrapunerii de către SFS a datelor prezentate de MADRM și AGRM privind corectitudinea calculării taxei pentru folosirea spațiilor subterane în scopul construcției obiectivelor subterane, altele decât cele destinate extracției mineralelor utile, și a taxei pentru exploatarea construcțiilor subterane în scopul desfășurării activității de întreprinzător, altele decât cele destinate extracției mineralelor utile**

În vederea stabilirii corectitudinii calculării taxei pentru folosirea spațiilor subterane în scopul construcției obiectivelor subterane, altele decât cele destinate extracției mineralelor utile, și taxei pentru exploatarea construcțiilor subterane în scopul desfășurării activității de întreprinzător, altele decât cele destinate extracției mineralelor utile, au fost dispuse vizite fiscale la 18 agenți economici, în urma cărora s-au constatat următoarele:

- 2 agenți economici nu înregistrează derogări la calcularea taxelor;

- 1 agent economic se află în procedură de insolvabilitate;

- 3 agenți economici nu mai dețin spații subterane;

- 3 agenți economici nu desfășoară activitate de întreprinzător;

- 2 agenți economici, conform Hotărârii Guvernului nr. 162 din 13 februarie 2006, reprezintă valoare științifică, culturală și educațională deosebită, astfel, pentru subteranele deținute conform art. 324 și art. 329 din Codul fiscal, sunt scutiți de plata taxei pentru folosirea spațiilor subterane în scopul construcției obiectivelor subterane, altele decât cele destinate extracției mineralelor utile;

- 7 agenți economici urmează să se conformeze prevederilor legale în ce privește corectitudinea calculării spre achitare a taxei vizate.

**Anexa nr.27**

**Comentariile SFS la Constatarea nr. 4.4.1. Deși SFS întreprinde măsuri de colectare a restanțelor la plata pentru resursele naturale, acestea în ultimii 3 ani au înregistrat un trend ascendent.**

Menționăm că sumele obligațiilor fiscale spre plată, raportate de către contribuabilii – subiecți ai impunerii cu taxa pentru apă, au înregistrat o majorare cu 2,3 mil. lei în anul 2019, față de anul 2018, acest fapt constituind unul dintre factorii care au contribuit la majorarea sumei restanțelor aferente taxei pentru apă.

Drept urmare, restanța cea mai mare a fost admisă de către I.I.S. „Acva-Nord”, c/f 1004607006668, față de care s-a intentat procedura de insolvabilitate începând cu data de 15.02.2016. Astfel, în legătură cu intentarea procedurii de insolvabilitate, la situația din 15.02.2016, suma obligațiilor fiscale restante aferente taxei pentru apă, luate la evidență specială, a constituit 316,8 mii lei.

Totodată, menționăm că pct. 19 din *Regulamentul privind modul de stingere prin scădere și luare la evidență specială a obligației fiscal,* aprobat prin Ordinul SFS nr. 1108 din 7 decembrie 2015, în vigoare pentru anul 2017, stipulează că *obligațiile fiscale apărute după intentarea procedurii de insolvabilitate se iau la evidență specială în mod obligatoriu și urmează a fi monitorizate în cadrul procedurii de insolvabilitate și stinse în mod prealabil din produsul obținut din valorificarea masei debitoare. În acest sens, în scopul evidenței sumelor obligațiilor fiscale apărute după intentarea proceselor de insolvabilitate, la data achitării, se vor restabili în fișa contribuabilului, fiind stinse din fișa contribuabilului prin achitare.*

Conform Ordinului SFS nr. 10 din 11 ianuarie 2019 c*u privire la modificarea Regulamentului sus-menționat*, pct. 19, *în cazul în care față de contribuabil este intentată procedura de insolvabilitate, în Decizia privind luarea la evidență specială se vor include sumele aferente perioadei de până la data intentării procedurii de insolvabilitate, inclusiv calculate ulterior (doar pentru perioada de până la data intentării procedurii de insolvabilitate).* Totodată, *se restabilesc în contul curent al contribuabilului sumele luate anterior în evidența specială a Serviciului Fiscal de Stat, existente la data intrării în vigoare a prezentului ordin, în termen de până la 16 ianuarie 2019 inclusiv.*

Reieșind din cele menționate, în anul 2018, majorarea restanțelor la taxa pentru apă se datorează următorilor factori:

* + restabilirea în contul curent al contribuabilului din evidența specială a obligației fiscale în mărime de 3 446,1 mii lei, ce constituie *obligațiile de plată curente calculate din momentul intentării procedurii de insolvabilitate până la data de 31.12.2017;*
  + calcularea obligațiilor fiscale de plată curente, conform dărilor de seamă prezentate pe anul 2018, în sumă de 2 469,6 mii lei*,* din care au fost achitate 1 095,0 mii lei;
  + calcularea majorării de întârziere pentru neachitarea în termen a obligației fiscale.

De asemenea, în anul 2019, majorarea restanței aferente taxei pentru apă la contribuabilul I.I.S. „Acva-Nord” până la 9 430,3 mii lei, sau cu 2 506,0 mii lei, față de 31.12.2018, se datorează următorilor factori:

* + nestingerea *obligației fiscale de plată curente, calculată* conform dărilor de seamă prezentate pe anul 2019, în sumă de 2 701,7 mii lei, din care au fost achitate 933,5 mii lei;
  + calcularea majorării de întârziere pentru neachitarea în termen a obligației fiscale.

**Anexa nr.28**

**Informația privind rezultatele controalelor fiscale efectuate de SFS în anii 2018-2019, *lei***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. d/**  **o** | **Agentul economic** | **Tipul de taxă** | **Plăți calculate în rezultatul controlului SFS** | | **Achitat** | | **Datorii înregistrate** | |
| **Plata de bază** | **Majorări de întârziere** | **Plata de bază** | **Majorări de întârziere** | **Plata de bază** | **Majorări de întârziere** |
| 1 | Î.S. „Aeroportul Internațional Mărculești” | taxa pentru apă | 600,00 | - | 600,00 | - | 0 | 0 |
| 2 | SRL „Biooptima” | taxa pentru apă | 92,25 |  | 91,74 |  | -0.51 | 0 |
| 3 | SRL „Chetro-Prim” | taxa pentru apă | 707,00 | 235,00 | 707,00 | 235,00 | 0 | 0 |
| 4 | SA „Floarea soarelui” | taxa pentru apă | 145,04 | - | - | - | 145,04 | - |
| 5 | Î.S. „Întreprinderea pentru silvicultură Edineț” | taxa pentru apă | 480,00 | - | 480,00 | - | 0 | 0 |
| 6 | SA „Fabrica materialelor de construcții din Rezina” | taxa pentru extragerea mineralelor utile | 6342,00 |  | 0 |  | -6342,00 | 0 |
| 7 | SA „Nerudnic” | taxa pentru extragerea mineralelor utile | 17064,00 | 3180,00 | - | - | 17064,00 | 3180,00 |
| 8 | SRL „Romareta DF” | taxa pentru apă | 122,18 | 44,33 | 122,18 | 44,33 | 0 | 0 |
| 9 | SRL „Alvensagro” | taxa pentru apă | 493,00 | 176,00 | 493,00 | 176,00 | 0 | 0 |
| 10 | SRL „Marineanca Agro” | taxa pentru apă | 360,00 | 91,00 | 360,00 | 91,00 | 0 | 0 |
| 11 | SRL „Rumavit Agro” | taxa pentru apă | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Î.M. „Umbra Plopului” | taxa pentru apă | 3860,70 | 1079,80 | 3860,70 | 1079,80 | 0 | 0 |
| 13 | Î.M. „Supacservice” | taxa pentru extragerea mineralelor utile | 22384,00 | 5691,56 | 22384,00 | 5691,56 | 0 | 0 |
| 14 | Combinatul de carne „Nivali Prod” | taxa pentru apă | 4837,00 | 1190,00 | 4837,00 | 1190,00 | 0 | 0 |
| 15 | GȚ „Plopa Iu.N” | taxa pentru apă | 240,00 | 72,00 | 240,00 | 72,00 | 0 | 0 |
| 16 | SRL „Regina Câmpiilor” | taxa pentru apă | 1436,00 | 393,00 | 1436,00 | 393,00 | 0 | 0 |
| 17 | GȚ „Romaniuc Zoia Victor” | taxa pentru apă | 327,00 | 10,00 | 327,00 | 10,00 | 0 | 0 |
| 18 | SRL „Daion Service” | taxa pentru apă | 60,00 | 5,00 | 60,00 | 5,00 | 0 | 0 |
| 19 | SRL „Bobul de aur” | taxa pentru apă | 255,00 |  |  |  | 255,00 |  |
| 20 | SRL „Hlineanul” | taxa pentru apă | 900,00 |  | 900,00 |  | 0 | 0 |
| 21 | SRL „Post Prodagro” | taxa pentru apă | 2025,00 | 207,00 | 2025,00 | 207,00 | 0 | 0 |
| 22 | SRL „Scripta-Prim” | taxa pentru apă | 135,00 |  | 135,00 |  | 0 | 0 |
| 23 | SRL „Sorvismax” | taxa pentru apă | 90,00 | 6,00 | 90,00 | 6,00 | 0 | 0 |
| 24 | SRL „Rocaprund” | taxa pentru extragerea mineralelor utile | 7744,90 | 1255,07 | 7744,90 | 1255,07 | 0 | 0 |
| 25 | SRL „Andara Gloss” | taxa pentru apă | 285,60 | 19,00 | 285,60 | 19,00 | 0 | 0 |
| 26 | SRL „Bogatmos” | taxa pentru apă | 17979,00 |  | 17979,00 |  | 0 | 0 |
| 27 | Î.I. „Chetrari Stanislav” | taxa pentru apă | 219,00 | 71,00 | 219,00 | 71,00 | 0 | 0 |
| 28 | SRL „Ciuan-Pu” | taxa pentru apă | 150,00 | 7,00 | 150,00 | 7,00 | 0 | 0 |
| 29 | Î.I. „Ghelu Lesnic” | taxa pentru apă | 36,00 |  | 36,00 |  | 0 | 0 |
| 30 | SRL „Magt-Vest” | taxa pentru apă | 19531,00 | 1574,00 |  |  | 19531,00 | 1574,00 |
| 31 | GȚ „Nirca Petru s.Cocieri” | taxa pentru apă | 234,00 | 20,00 |  |  | 234,00 | 20,00 |
| 32 | Î.S. Stațiunea Tehnologică pentru Irigare Ștefan Vodă | taxa pentru apă | 73396,00 | 64346,00 |  |  | 73396,00 | 64346,00 |
| 33 | SRL „Dragalin-Agro” | taxa pentru apă | 14630,00 | 4020,48 | 14630,00 | 4020,48 |  |  |
| **TOTAL GENERAL (anii 2018-2019)** | | | **197160,67** | **83693,24** | **80193,12** | **14573,24** | **116967,55** | **69120,00** |

***Sursa****: Informații generate din Deciziile SFS asupra cazurilor de încălcări ale legislației de către agenții economici și din SI al SFS (conturile personale).*

**Anexa nr.29**

**Comentariile SFS asupra Comentariilor la Tabelul nr. 15. Informația privind restanțele istorice formate la finele anilor 2017-20119, conform datei formării, din Raportul de audit**

Cât privește restanța aferentă taxei pentru extragerea mineralelor utile, informăm că contribuabilii care au admis cele mai mari restanțe sunt:

* + SA ,,Mina din Chișinău”, c/f 1003600119988 – 444,1 mii lei, este aplicat sechestru, ca măsură de executare silită, pe bunuri în valoare de 3061,0 mii lei (AS0017380 din 16.02.2016), au fost înaintate ordine incaso;
  + SRL ,,Ramirdo”, c/f 1002600051746 – 143,9 mii lei, față de contribuabil a fost intentată procedura de insolvabilitate din data de 29.06.2020 și sumele restante sunt luate la evidența specială conform art.206 alin.(1) lit. b) din Codul fiscal;
  + ÎI ,,Hristicean Tatiana”, c/f 1002600033106 – 103,5 mii lei, la data de 28.06.2016 au fost suspendate operațiunile la conturile bancare.

Suplimentar, cu referire la restanța admisă de către contribuabilii care au fost supuși controlului fiscal, al cărui obiect a constituit verificarea corectitudinii calculării și declarării taxelor pentru resursele naturale, este necesar de menționat că, la situația din 24.11.2020, doar contribuabilul SRL ,,Magd-Vest” înregistrează restanțe la taxele pentru resursele naturale. Drept urmare, Serviciul Fiscal de Stat a aplicat sechestru, ca măsură de executare silită, pe bunuri în valoare de 5 784,43 mii lei și au fost suspendate operațiunile la conturile bancare.

**Anexa nr.30**

**Informația privind contravențiile aplicate în domeniul mediului**

|  |  |
| --- | --- |
| **art.110 (1)** *Captarea şi folosirea apei cu încălcarea limitelor stabilite, folosirea apei potabile în scopuri tehnice* | Se sancționează cu amendă de la 12 la 24 de unități convenționale aplicată persoanei fizice sau cu muncă neremunerată în folosul comunității de la 20 la 40 de ore, cu amendă de la 120 la 240 de unități convenționale aplicată persoanei juridice cu sau fără privarea, în ambele cazuri, de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 3 luni la un an. |
| **art.110 (2)** *Folosirea obiectivelor acvatice fără autorizația de folosință specială* | Se sancționează cu amendă de la 24 la 30 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 240 la 300 de unități convenționale aplicată persoanei juridice cu sau fără privarea de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 3 luni la un an. |
| **art.122** *Tăierea ilegală sau vătămarea arborilor și arbuștilor* | Se sancționează cu amendă de la 24 la 30 de unități convenționale aplicată persoanei fizice sau cu muncă neremunerată în folosul comunității de la 40 la 60 de ore, cu amendă de la 240 la 300 de unități convenționale aplicată persoanei juridice. |
| **art.119 (1)** *Folosirea neautorizată a subsolului* | Se sancționează cu amendă de la 30 la 60 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 180 la 300 de unități convenționale aplicată persoanei juridice cu sau fără privarea, în ambele cazuri, de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 3 luni la un an. |
| **art.119 (2)** *Studierea și cercetarea subsolului fără proiecte speciale, precum și studierea și cercetarea incompletă și nerațională a subsolului* | Se sancționează cu amendă de la 6 la 12 unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 30 la 60 de unități convenționale aplicată persoanei juridice cu sau fără privarea, în ambele cazuri, de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 3 luni la un an. |
| **art.119 (3)** *Prezentarea de informații neveridice privind cantitatea și calitatea substanței minerale utile extrase* | Se sancționează cu amendă de la 6 la 12 unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 30 la 60 de unități convenționale aplicată persoanei juridice cu sau fără privarea, în ambele cazuri, de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 3 luni la un an. |
| **art.119 (4)** *Nerespectarea cerințelor de proiectare, construire și dare în exploatare a întreprinderilor și altor obiective legate de folosirea subsolului* | Se sancționează cu amendă de la 12 la 24 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 60 la 120 de unități convenționale aplicată persoanei juridice cu sau fără privarea, în ambele cazuri, de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 3 la 6 luni. |
| **art.119 (5)** *Încălcarea modului de ținere a evidenței și a balanței mișcării rezervelor de substanțe minerale utile și deșeurilor producției extractive, încălcarea cerințelor privind ținerea cadastrelor de stat şi a balanțelor rezervelor de substanțe utile* | Se sancționează cu amendă de la 24 la 30 de unități convenționale aplicată persoanei juridice. |
| **art.119 (10)** *Încălcarea cerințelor și regulilor de ridicare a construcțiilor pe terenurile în al căror subsol există zăcăminte de substanțe minerale utile, pe terenurile întreprinderilor miniere (inclusiv deasupra celor subterane), precum și pe terenurile de înhumare (depozitare) în subsol a substanțelor și a deșeurilor nocive* | Se sancționează cu amendă de la 24 la 30 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 90 la 120 de unități convenționale aplicată persoanei juridice. |
| **art.119 (13)** *Efectuarea lucrărilor de extragere a substanțelor minerale utile în lipsa unor planuri anuale de dezvoltare a lucrărilor miniere și/sau în lipsa unor normative privind pierderile de substanțe minerale utile, coordonate conform legislației în vigoare* | Se sancționează cu amendă de la 300 la 500 de unități convenționale aplicată persoanei juridice cu sau fără privarea de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 3 la 6 luni. |

***Sursa:*** *Codul contravențional.*

**Anexa nr.31**

**Sistemul nou și sistemul vechi al taxelor pentru resursele naturale**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sistemul actual, până în 2021** | | **Sistemul nou, începând cu 2021** | | **2017** | **2018** | **2019** |
| **Denumirea** | **ECO** | **ECO[[155]](#footnote-155)** | **Denumirea** |
| taxa pentru apă | 114611 | 114611 | taxa pentru apă | 26716,6 | 26501,9 | 26027,9 |
| taxa pentru efectuarea prospecțiunilor geologice | 114621 | - | **exclusa** | 1,2 | 1,5 | 0,1 |
| taxa pentru efectuarea explorărilor geologice | 114622 | - | **exclusă** | 25,6 | 43,4 | 49,5 |
| taxa pentru extragerea mineralelor utile | 114612 | 114612 | taxa pentru extragerea mineralelor utile | 11745,7 | 15755,4 | 17672,3 |
| taxa pentru folosirea spațiilor subterane în scopul construcției obiectivelor subterane, altele decât cele destinate extracției mineralelor utile | 114623 | 114614 | taxa pentru folosirea subsolului | -0,3 | 31,2 | -2,0 |
| taxa pentru exploatarea construcțiilor subterane în scopul desfășurării activității de întreprinzător, altele decât cele destinate extracției mineralelor utile | 114624 | **6,3** | **7,5** | **7,3** |
| taxa pentru lemnul eliberat pe picior | 114613 | - | **exclusă** | **398,8** | **489,4** | **359,2** |

***Sursa:*** *Informații generate din datele prezentate de SFS și din Legea nr.60 din 23.04.2020 privind instituirea unor măsuri de susținere a activității de întreprinzător și modificarea unor acte normative.*

# GLOSAR

**Resurse naturale -** apa captată din orice surse (izvoare), mineralele utile (zăcămintele), lemnul eliberat pe picior.

**Minerale utile** *–* acumulări, în subsol, de minerale naturale, hidrocarburi și ape subterane, ale căror compoziție chimică și proprietăți fizice permit folosirea lor în sfera producției materiale și consumului imediat sau după prelucrare. La substanțe minerale utile se referă și rămășițele biologice împietrite (fosile) aflate în subsol.

**Subsol** *–* parte a scoarței terestre aflată sub stratul de sol fertil, iar în lipsa acestuia, sub suprafața terestră și fundul bazinelor de apă și apelor curgătoare, care ajunge până la adâncimi accesibile pentru cercetare geologică și valorificare.

**Spații subterane pentru construcții subterane** – peșterile, spațiile subterane artificiale, minele din care au fost extrase minerale utile.

**Normă de extragere a apei –** volumul de apă extras în lipsa contorului, care se stabilește de către organul de stat împuternicit de Guvern.

**Apa extrasă**– apa obținută din obiectivele acvatice amplasate în granițele Republicii Moldova.

**Ape de suprafață** – sursele (izvoarele) situate în obiectivele acvatice de la suprafața pământului (râuri, lacuri naturale și artificiale, iazuri, ape care se află temporar la suprafața obiectivelor acvatice).

**Apă utilizată** – apa folosită în scopul desfășurării propriei activități de fabricare a producției, de executare a lucrărilor și de prestare a serviciilor.

**Beneficiar al subsolului** *–* persoană juridică sau fizică care, în conformitate cu prevederile legislației, are dreptul să desfășoare activități legate de folosirea subsolului.

|  |
| --- |
| **Administrator de venituri** – autoritate/instituție bugetară care este împuternicită cu dreptul de colectare/restituire, evidență și control al încasărilor la bugetele componente ale bugetului public național și care poartă responsabilitate pentru corectitudinea calculării şi încasării acestora. |

**Act de punere în valoare (APV)** – documentul tehnico-economic care conține rezultatele evaluării cantitative și calitative a volumului de lemn destinat exploatării.

**Amenajament silvic –** studiul de bază în gestionarea pădurilor, cu conținut tehnic organizatoric, juridic și economic, fundamentat ecologic.

**Amenajarea pădurilor –** ansamblul de preocupări și măsuri menite să asigure aducerea și păstrarea pădurilor în starea corespunzătoare din punctul de vedere al funcțiilor ecologice, economice și sociale pe care acestea le îndeplinesc și este activitate de dezvoltare tehnologică.

**Exploatare forestieră –** procesul de producție prin care se extrage din păduri lemnul brut în condițiile prevăzute de regimul silvic.

**Masă lemnoasă –** totalitatea arborilor pe picior și/sau doborâți, întregi sau părți din aceștia, inclusiv cei aflați în diferite stadii de transformare și mișcare în cadrul procesului de exploatare forestieră.

**Măsura de parchet –** volumul de arboreți exploatabili și trecuți de vârsta exploatabilității, preconizat de amenajament pentru recoltarea masei lemnoase în procesul tăierilor de regenerare, reconstrucție ecologică și de conservare sau de altă natură.

**Ocol silvic –** unitatea silvică înființată în scopul administrării sau asigurării serviciilor pentru fondul forestier național, având o suprafață minimă de constituire reglementată.

**Produse principale –** reprezintă produse lemnoase în volum brut, care rezultă în urma tăierilor de regenerare, conservare și reconstrucție ecologică potrivit normelor tehnice silvice privind alegerea și aplicarea tratamentelor.

**Produse secundare –** reprezintă produse lemnoase în volum brut, care rezultă în urma lucrărilor de îngrijire și conducere a arboreților tinere, în conformitate cu prevederile normelor tehnice silvice privind îngrijirea și conducerea arboreților.

**Produse de igienă –** reprezintă produse lemnoase în volum brut, care rezultă din procesul normal de eliminare naturală (arbori doborâți, rupți, uscați, atacați de insecte).

**Produse accidentale –** reprezintă produse lemnoase rezultate în urma acțiunii factorilor biotici şi abiotici sau din defrișări legale.

**Regim silvic –** sistemul unitar de norme tehnice silvice, economice şi juridice privind amenajarea, cultura, exploatarea, protecția și paza fondului forestier, în scopul asigurării gestionării durabile.

**Servicii silvice –** activitățile cu caracter tehnic desfășurate de ocoalele silvice de regim în scopul asigurării pazei și supravegherii stării de sănătate a pădurilor și stabilirii anuale a lucrărilor silvice prevăzute de amenajamentul silvic, cu respectarea regimului silvic.

**Tratament silvic –** totalitatea măsurilor speciale silvotehnice de regenerare, conducere, exploatare și protecție, indicate spre aplicare de-a lungul vieții arboreturilor.

**Tăieri silvice -** lucrări silvotehnice sau un ansamblu de lucrări și intervenții cu o diversă natură și scopuri, care urmăresc ca prioritate menținerea și intensificarea funcțiilor exercitate de către păduri pe întreaga durată a ciclului de dezvoltare ontogenetică.

**Tăieri de produse principale –** lucrări silvotehnice cu scopul recoltării materialului lemnos exploatabil și regenerării ulterioare obligatorii a suprafețelor exploatate.

**Tăieri de regenerare –** lucrări silvotehnice cu scopul regenerării (cu precădere naturală) a unor păduri care au atins vârsta exploatabilității.

**Explorarea** reprezintă o plată fixă pentru un m2 de suprafață a perimetrului, se stabilește în lei, se revizuiește anual în funcție de rata inflației, se achită pentru suprafața pe care se desfășoară activități miniere.

**Prospecțiune**a este o plată pentru m2 de suprafață, cu stabilirea unei taxe fixe în lei.

**Exploatarea** este o plată pentru m2 de suprafață, cu stabilirea unei taxe fixe în lei.

1. Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2020, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.77 din 27.12.2019. [↑](#footnote-ref-1)
2. Legea cu privire la resursele naturale nr.1102-XIII din 06.02.1997 (cu modificările ulterioare). [↑](#footnote-ref-2)
3. Art. 19 din Legea cu privire la resursele naturale nr.1102-XIII din 06.02.1997 [↑](#footnote-ref-3)
4. Art.20 din Legea cu privire la resursele naturale nr.1102-XIII din 06.02.1997. [↑](#footnote-ref-4)
5. Pct.11 al Hotărârii Guvernului nr.77 din 30.01.2004 „Cu privire la aprobarea structurii și Regulamentului Inspectoratului Ecologic de Stat”. [↑](#footnote-ref-5)
6. Pct.1. al Hotărârii Guvernului nr. 887 din 01.11.2017„Cu privire la crearea Inspectoratului pentru Protecția Mediului”. [↑](#footnote-ref-6)
7. Hotărârea Guvernului nr.548 din 13.06.2018 „Cu privire la organizarea și funcționarea Inspectoratului pentru Protecția Mediului”. [↑](#footnote-ref-7)
8. Legea privind instituirea unor măsuri de susținere a activității de întreprinzător și modificarea unor acte normative nr.60 din 23.04.2020. [↑](#footnote-ref-8)
9. Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-9)
10. Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2020, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.77 din 27.12.2019. [↑](#footnote-ref-10)
11. Hotărârea Curții de Conturi nr.2 din 24.01.2020 „Cu privire la Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-11)
12. Art.23 alin. (1) din Legea apelor nr.272 din 23.12.2011. [↑](#footnote-ref-12)
13. Anexa nr.1 pct.II pct.61 din Legea nr.160 din 22.07.2011 privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător. Folosință de scurtă durată – de 3 ani; Folosință de lungă durată – până la 25 de ani. [↑](#footnote-ref-13)
14. Până în anul 2018 inclusiv, în baza Hotărârii Guvernului nr.77 din 30.01.2004. [↑](#footnote-ref-14)
15. Din anul 2019, în baza Hotărârii Guvernului nr.549 din 13.06.2018. [↑](#footnote-ref-15)
16. Verificările au fost efectuate în comun cu reprezentanții IPM. [↑](#footnote-ref-16)
17. SRL „Ferma nr.4”, amplasată pe teritoriul s. Șuri, r-nul Drochia, care acordă servicii de sacrificare a animalelor și de realizare a produselor din carne, cu captarea apelor din 2 sonde arteziene; ÎI „Vasin Steliana”, amplasată în or. Drochia, str. Plămădeală nr.6, care acordă servicii de spălătorie auto, cu captarea apelor dintr-o fântână; ÎI „Agachi Oleg”, amplasată în s. Pelinia, str. A. Russo 3, care acordă servicii de spălătorie auto, cu captarea apelor dintr-o fântână; SRL„GF-Media Grup”, care acordă servicii de piscină în cadrul zonei de agrement, amplasată în or. Drochia, str. Bretela de Circulație 1A, cu captarea apelor din 2 sonde arteziene; SRL „Interfruct”, care acordă servicii de pompare a apei și irigare prin picurare a livezilor cu copaci fructiferi, amplasată în extravilanul s. Sofia, r-nul Drochia, cu captarea apelor dintr-un bazin acvatic; ÎM„Gospodăria Comunală și de Locuințe a satului Brătușeni” și ÎM „Servicii Șofrâncani”, la care nu au fost constatate nereguli . [↑](#footnote-ref-17)
18. SRL „Ferma nr.4”, amplasată pe teritoriul s. Șur,i r-nul Drochia, care acordă servicii de sacrificare a animalelor și de realizare a produselor din carne, cu captarea apelor din 2 sonde arteziene; ÎI „Vasin Steliana”, amplasată în or. Drochia, str. Plămădeală nr.6, care acordă servicii de spălătorie auto, cu captarea apelor dintr-o fântână; ÎI „Agachi Oleg”, amplasată în s. Pelinia, str. A. Russo 3, care acordă servicii de spălătorie auto, cu captarea apelor dintr-o fântână; SRL„GF-Media Grup”, care acordă servicii de piscină în cadrul zonei de agrement, amplasată în or. Drochia, str. Bretela de Circulație 1A, cu captarea apelor din 2 sonde arteziene; SRL „Interfruct”, care acordă servicii de pompare a apei și irigare prin picurare a livezilor cu copaci fructiferi, amplasată în extravilanul s. Sofia, r-nul Drochia, cu captarea apelor dintr-un bazin acvatic. [↑](#footnote-ref-18)
19. Art. XXVI alin.(1) din Legea nr.69 din 21.05.2020 cu privire la instituirea unor măsuri pe perioada de urgență în sănătate publică și modificarea unor acte normative; pct.25 al Dispoziției nr.3 din 23.03.2020 a Comisiei pentru Situații Excepționale a RM (până la 01.06.2020, cu prelungirea termenului pe toată durata stării de urgență). [↑](#footnote-ref-19)
20. Legea privind controlul de stat asupra activității de întreprinzător nr. 131 din 08.06.2012. [↑](#footnote-ref-20)
21. Răspuns la solicitarea echipei de audit nr.257 din 04.11.2020. [↑](#footnote-ref-21)
22. Scrisoarea IPM Drochia nr.257 din 04.11.2020. [↑](#footnote-ref-22)
23. Art.110 alin. (2) din Codul contravențional: Calculul: 2 persoane fizice x 24 unități contravenționale x 50 lei =2400 lei;3 persoane juridice x 240 unități contravenționale x 50 lei =36000 lei; 2400 lei +36000 lei = 38400 lei. [↑](#footnote-ref-23)
24. Art.110 alin. (2) din Codul contravențional: Calculul: 2 persoane fizice x 30 unități contravenționale x 50 lei =3000 lei;3 persoane juridice x 300 unități contravenționale x 50 lei =45000 lei; 3000 lei +45000 lei = 48000 lei. [↑](#footnote-ref-24)
25. Calculul: 2614 agenți economici care prezintă dări de seamă către SFS – 419 autorizații eliberate de IPM și AM = 2195 agenți economici care au captat apa fără autorizație. [↑](#footnote-ref-25)
26. Pct.6 din Nomenclatorul actelor permisive din Anexa nr.1, Cap. II din Legea nr.160 din 22.07.2011 privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător. [↑](#footnote-ref-26)
27. Art.9 alin.(4) din Legea nr.160 din 22.07.2011 privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător. [↑](#footnote-ref-27)
28. Calcul: 2195 autorizații x 1000 de lei folosință de scurtă durată – de 3 ani = 2 195,0 mii lei. [↑](#footnote-ref-28)
29. Calcul: 2195 autorizații x 3000 de lei folosință de lungă durată – până la 25 de ani = 6 585,0 mii lei. [↑](#footnote-ref-29)
30. Art.28 alin. (1) lit.b) din Legea apelor nr.272 din 23.12.2011. [↑](#footnote-ref-30)
31. Legea nr. 218 din 24.10.2008 Codul contravențional, art. 110 „Încălcarea regulilor de folosire a apei”, alin. *(1) Captarea şi folosirea apei cu încălcarea limitelor stabilite, folosirea apei potabile în scopuri tehnice -* se sancționează cu amendă de la 12 până la 24 de unități convenționale, aplicată persoanei fizice, sau cu muncă neremunerată în folosul comunității - de la 20 până la 40 de ore, cu amendă de la 120 până la 240 de unități convenționale, aplicată persoanei juridice, cu sau fără privarea, în ambele cazuri, a dreptului de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 3 luni până la un an. [↑](#footnote-ref-31)
32. Pct.10 alin.(7) lit.c) din Hotărârea Guvernului nr. 548 din 13.06.2018 „Regulamentul cu privire la organizarea și funcționarea Inspectoratului pentru Protecția Mediului”. [↑](#footnote-ref-32)
33. Calculul: art.110 alin.(2) din Codul contravențional: 51,8 m3 x 12 unități convenționale pentru persoane fizice x 50 lei = 31080 lei; 141,5 m3 x 120 unități convenționale pentru persoane fizice x 50 lei=849000 lei; 31080 lei + 849000 lei =880080 lei. [↑](#footnote-ref-33)
34. Calculul: art.110 alin.(2) din Codul contravențional: 51,8 m3 x 24 unități convenționale pentru persoane fizice x 50 lei = 62160 lei; 141,5 m3 x 240 unități convenționale pentru persoane fizice x 50 lei=1698000 lei; 62160 lei + 1698000 lei =1760160 lei. [↑](#footnote-ref-34)
35. Pct.10 alin.(7) lit.c) din Hotărîrea Guvernului nr. 548 din 13.06.2018 „Regulamentul cu privire la organizarea și funcționarea Inspectoratului pentru Protecția Mediului”. [↑](#footnote-ref-35)
36. Scrisoarea IPM nr.1259 din 02.11.2020, pentru a.2018 au fost întocmite 111 procese-verbale, cu aplicarea sancțiunilor în sumă de 189,6 mii lei, din care s-au achitat 94,8 mii lei, și pentru a.2019 au fost întocmite 111 procese-verbale, cu aplicarea sancțiunilor în sumă de 392,7 mii lei, din care s-au achitat 196,3 mii lei. [↑](#footnote-ref-36)
37. Calculul: 38,4 mii lei +2634,0 mii lei +880,1 mii lei =3582,5 mii lei. [↑](#footnote-ref-37)
38. Calculul: 48,0 mii lei+ 3292,5 mii lei +1760,2 mii lei = 5100,7 mii lei. [↑](#footnote-ref-38)
39. Pct.2 și pct.5 ale Anexei la Hotărârea Guvernului nr.835 din 29 octombrie 2013 „Regulamentul privind evidența și raportarea apei folosite”. [↑](#footnote-ref-39)
40. ÎI „Bunescu”, or. Drochia, str. Petru Movilă 6; SRL„Nosimir”, or. Drochia, str. Independenței 3A; ÎI„Climauțan”, or. Drochia, str. Mitropolitul Varlaam 19; SRL„Spânu Mega Truck”; SRL„Riv Auto Prim”, or. Drochia, str.Cecal 29A; SRL„Prim Lux Auto”, or. Drochia, str. Al.Marinesco 10; SRL„Valiana Lux”, or. Drochia, str. Vasile Lupu 4; ÎI „Vasin Steliana”, or. Drochia, str. Gh. Vodă 4b/2; SRL„Iulian Service”, or. Drochia, str. Gudanova 32 B; ÎI„Zaporojan Ion”, or. Drochia, str. Independenței 65A; SRL„Delux Deservire Auto”, or. Drochia, str. Mitropolitul Varlaam 2/c; ÎI„Agachi Oleg”, r-nul Drochia, s. Pelinia. [↑](#footnote-ref-40)
41. SRL„Ferma nr.4”; ÎI „Vasin Steliana”; ÎI „Agachi Oleg”; SRL„GF-Media Grup”; SRL „Interfruct”. [↑](#footnote-ref-41)
42. Pct.32 din Legea nr. 172 din 10.07.2008 pentru modificarea și completarea unor acte legislative. [↑](#footnote-ref-42)
43. Procesul-verbal privind verificarea în teritoriu, din 30.09.2020, la ÎM„Gospodăria Comunală și de Locuințe a satului Brătușeni” (c/f 1003604007690), s. Brătușeni, r-nul Edineț. [↑](#footnote-ref-43)
44. Pct.9 al Anexei la Hotărârea Guvernului nr.835 din 29.10.2013 prevede că Formularul de evidență a consumului de apă cu aparate de contorizare se completează în felul următor: Coloana 2 se completează în baza datelor aparatelor de măsurare. În cazul în care evidența apei folosite se efectuează cu ajutorul contoarelor cu dispozitive de totalizare, în rubrică se înscriu indicii precedenți și cei finali, calculați în metri cubi. Diferența lor se înscrie în coloana 4, calculându-se apa folosită pentru fiecare lună și pentru anul întreg. [↑](#footnote-ref-44)
45. Procesul-verbal privind verificarea în teritoriu, din 30.09.2020, la ÎM „Servicii Șofrâncani” (c/f 1005604007292), s.Șofrâncani, r-nul Edineţ . [↑](#footnote-ref-45)
46. Calculul: 4,8 mii m3 +7,7 mii m3= 12,5 mii m3) x 0,3 lei/ m3 = 3,7 mii lei. [↑](#footnote-ref-46)
47. Înregistrările din Registrul de evidență a apelor captate pentru luna septembrie 2019. [↑](#footnote-ref-47)
48. Art. 306 din Codul fiscal. Înlesniri fiscale. Taxa pentru apă nu se aplică la: a) apa extrasă din subsol concomitent cu minereurile utile sau extrasă pentru prevenirea (lichidarea) acțiunii dăunătoare a acestor ape; b) apa extrasă şi livrată direct sau prin intermediul unor agenți economici populației, autorităților publice şi instituțiilor finanțate de la bugetele de toate nivelurile; c) apa extrasă pentru stingerea incendiilor sau livrată pentru aceste scopuri direct sau prin intermediul unor agenți economici; d) apa extrasă de întreprinderile societăților orbilor, surzilor, invalizilor şi instituțiile medico-sanitare publice sau livrată acestora direct sau prin intermediul unor agenți economici; e) apa extrasă de întreprinderile din cadrul sistemului penitenciar sau livrată acestora direct sau prin intermediul unor agenți economici. [↑](#footnote-ref-48)
49. ÎM„Larga Prim”, s. Larga, r-nul Cahul; ÎM„Apă-Canal Chiselița Prut”, r-nul Cahul, și ÎM „Iargara Prim” s.Larga Nouă, r-nul Cahul. [↑](#footnote-ref-49)
50. ÎM„Yeni Canal” s. Chirsova, r-nul Comrat, pentru toate 4 trimestre ale anilor 2018-2019 a raportat taxa la rândul 1.3. „Apa minerală naturală extrasă destinată altor scopuri decât cele prevăzute la pct.1.1 și 1.2”, pe când regulamentar urma să raporteze la rândul 1.1. „Apa extrasă din fondul apelor, cu excepția apei indicate la pct.1.2,1.3 și 1.4” . ÎM„Prim servicii Malinovscoie”, s. Malinovscoie, r-nul Râșcani, la fel, pentru toate 4 trimestre ale anilor 2018-2019 a raportat taxa la rândul 1.4. „Apa utilizată la hidrocentrale”, pe când urma să raporteze la rândul 1.1. „Apa extrasă din fondul apelor, cu excepția apei indicate la pct.1.2,1.3 și 1.4”. [↑](#footnote-ref-50)
51. Darea de seamă (Forma FRN 15) pentru T/3/2020, prezentată SFS pe data de 23.10.2018, conform datelor SI al SFS, a fost anulată, dar în ea este indicată suma spre plată doar în mărime de 4,5 lei, echivalentul a 15 m3 (15 m3 x 0,3 lei/m3 = 4,5 lei). Totodată, darea de seamă de corectare, prezentată la 18.10.2020 pentru anul 2018, deja include suma taxei spre plată - 8610 lei, ori 28,7 mii m3 de apă captată, sau cu 28,69 mii m3 mai mult. De menționat că volumul declarat de agenții economici în anul 2020 corespunde volumului de subvenții acordate în anul 2018 (28,7 mii m3x 1,2 lei/m3 =34,4 mii lei). [↑](#footnote-ref-51)
52. Anuarul IPM – 2018 „Protecția mediului în Republica Moldova” și Anuarul IPM – 2019 „Protecția mediului în Republica Moldova”. [↑](#footnote-ref-52)
53. Art. 3 din Legea bugetului de stat pe anul 2004 nr.474 din 27.11.2003. [↑](#footnote-ref-53)
54. Art.69 din Legea nr.177 din 20.07.2007 privind modificarea și completarea unor acte legislative. [↑](#footnote-ref-54)
55. Art.35 din Legea nr.172 din 10.07.2008 privind modificarea și completarea unor acte legislative. [↑](#footnote-ref-55)
56. Apa extrasă din fondul apelor se divizează în apele subterane și apele de suprafață. [↑](#footnote-ref-56)
57. Restanțele pentru anul 2017 – 318,1 mii lei, pentru a.2018 – 6924,3 mii lei, pentru a.2019 – 9430,3 mii lei. [↑](#footnote-ref-57)
58. Declarată insolvabilă prin Hotărârea Curții de Apel Bălți din 05.02.2016. [↑](#footnote-ref-58)
59. Pct.9 (4) al Hotărârii Guvernului nr.549 din 13.06.2018 „Cu privire la constituirea, organizarea și funcționarea Agenției de Mediu”. [↑](#footnote-ref-59)
60. Hotărârea Guvernului nr. 27/2004 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la autorizarea tăierilor în fondul forestier și vegetația forestieră din afara fondului forestier. [↑](#footnote-ref-60)
61. Anexa nr.3 la Codul fiscal, Titlul VIII. [↑](#footnote-ref-61)
62. Dispoziție-Bon, eliberată de Agenția „Moldsilva”. [↑](#footnote-ref-62)
63. #### Ordinul SFS nr.1721 din 05.12.2014 privind aprobarea Instrucțiunii privind modul de întocmire şi prezentare a Dării de seamă privind taxele pentru resursele naturale (Forma TRN 15) și a Formularului TRN 15.

    [↑](#footnote-ref-63)
64. Pct.10 (8) al Ordinului SFS nr.1721 din 05.12.2014. [↑](#footnote-ref-64)
65. Autorizația pentru efectuarea tăierilor în terenurile împădurite, Borderourile tăierilor de produse principale (Formularul 5 EF), Fișa stivilor, Circulația masei lemnoase, Formularul 2 g.s. etc. [↑](#footnote-ref-65)
66. Sursa: Tabelul nr.1.3.4. „Tăieri de păduri” din Anuarul statistic pentru 2019 (anii 2011-2018). [↑](#footnote-ref-66)
67. Datele nu sunt disponibile. [↑](#footnote-ref-67)
68. Calculul: 45,0 mii m3 (volumul tăierilor realizate de Rezervațiile Naționale în anii 2018-2019) / 590,0 mii m3 (volumul tăierilor realizate de entitățile silvice per total) x 100%= 8%. [↑](#footnote-ref-68)
69. Datele includ și datele privind înlesnirile declarate de contribuabili, deoarece Darea de seamă TRN 15 prevede declararea volumelor cantitative care sunt supuse înlesnirilor. [↑](#footnote-ref-69)
70. Potrivit explicațiilor Agenției „Moldsilva”, diferențele de volum se datorează volumului de masă lemnoasă rezultat din tăierile diverse și al tăierilor care cad sub incidența art. 334 al Codului fiscal (înlesniri), respectiv, Agenția ,,Moldsilva” prezintă Biroului Național de Statistică Formularul 3 g.s. anual, Raportul statistic privind eliberarea masei lemnoase, lucrările de îngrijire a pădurilor şi folosințele accesorii, iar Serviciului Fiscal de Stat - informația cu privire la încasările în bugetul de stat ale taxei pentru resursele naturale (volumul total brut de lemn eliberat pe picior - rezultat la punerea în valoare a masei lemnoase destinate exploatării prin tăieri de regenerare. [↑](#footnote-ref-70)
71. Calculul: 1703,5 mii m3 x 2 lei/m3 (lemn de foc) = 3406,4 mii lei. [↑](#footnote-ref-71)
72. Art.24 al Legii nr. 56 din 02.04.2020 privind instituirea unor măsuri de susținere a cetățenilor și a activității de întreprinzător în perioada stării de urgență și modificarea unor acte normative. [↑](#footnote-ref-72)
73. Formularul 2 g.s., care este destinat raportării volumelor de masă lemnoasă obținute în urma tăierilor efectuate, fiind aplicat doar volumul aferent tăierilor de regenerare. [↑](#footnote-ref-73)
74. Anul 2018 – 103,8 mii m3 , anul 2019- 96,8 mii m3. [↑](#footnote-ref-74)
75. Anul 2018 – 136,8 mii m3 , anul 2019- 128,3 mii m3. [↑](#footnote-ref-75)
76. Calculul: 265,1 mii m3 – 200,6 mii m3 = 64,5 mii m3. [↑](#footnote-ref-76)
77. Calculul: Anul 2018 - 42,8 mii m3, anul 2019 - 37,8 mii m3. [↑](#footnote-ref-77)
78. Calculul: Anul 2018 - (-9,8 mii m3), anul 2019 - (-6,3 mii m3). [↑](#footnote-ref-78)
79. Calculul minim: 16,1 mii m3 x 2 lei/m3 = 32,2 mii lei. [↑](#footnote-ref-79)
80. A se vedea Autorizația aferentă tăierilor diverse nr.013 din 28.09.2018, în care se regăsesc tăieri de igienă rasă, atribuite conform pct.9 din HG nr. 27/2004 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la autorizarea tăierilor în fondul forestier şi vegetația forestieră din afara fondului forestier la produse principale/regenerare (a se vedea suplimentar Anexa la scrisoarea Agenției „Moldsilva” nr.AM-02/02-1389 din 02.10.2018). [↑](#footnote-ref-80)
81. Calculul minim: 859 m3 x 2 lei/m3 = 1,9 mii lei. [↑](#footnote-ref-81)
82. Pct. 5.4.1. din Hotărârea Guvernului nr. 618 din 05.10.1993 pentru aprobarea Regulilor de întocmire a documentelor organizatorice şi de dispoziție şi Instrucțiunii-tip cu privire la ținerea lucrărilor de secretariat în organele administrației publice centrale de specialitate şi ale autoadministrării locale ale Republicii Moldova. [↑](#footnote-ref-82)
83. Scrisoarea electronică a Agenției „Moldsilva” din 14.09.2020. [↑](#footnote-ref-83)
84. Scrisoarea IPM nr. 1313 din 14.11.2020. [↑](#footnote-ref-84)
85. Art.122 din Codul contravențional - „Tăierea ilegală sau vătămarea arborilor și arbuștilor”. [↑](#footnote-ref-85)
86. Anexa nr.1, pct.5 din Codul silvic nr.887-XIII din 21.06.1996 - „Tarife de calcul al cuantumului despăgubirilor pentru prejudiciul cauzat prin tăierea ilicită şi vătămarea arborilor şi arbuștilor până la gradul de încetare a creșterii lor”. [↑](#footnote-ref-86)
87. Informațiile obținute de la 11 entități silvice. [↑](#footnote-ref-87)
88. Art.99 din Codul fiscal (a se vedea Factura fiscală EAA00147696 din 13.12.2019, eliberată de Î.S.„Nisporeni Silva”). [↑](#footnote-ref-88)
89. Calculul: 2,2 mii m3 x 2 lei/m3 = 4,4 mii lei. [↑](#footnote-ref-89)
90. Lemnul de lucru: mare, mijlociu, mic. [↑](#footnote-ref-90)
91. Art. 334 al Codului fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997. [↑](#footnote-ref-91)
92. Calculul: (Rezervațiile Naturale 2018 (44 061 m3) + Rezervațiile Naturale 2019 (43 562 m3 )) x 2 lei/m3= 175246 lei. [↑](#footnote-ref-92)
93. Art.48 din Codul subsolului. [↑](#footnote-ref-93)
94. Informații prezentate de către AGRM. [↑](#footnote-ref-94)
95. Calculul: 307,5 mii lei - 299,6 mii lei =7,9 mii lei. [↑](#footnote-ref-95)
96. SI al SFS generează informații privind restanțele istorice doar pentru ultimii 6 ani, care reprezintă termenul de prescripție pentru obligațiunile față de buget. [↑](#footnote-ref-96)
97. Art.54 din Codul subsolului. [↑](#footnote-ref-97)
98. „Petriș-Com” SRL; „Arconics-Com” SRL. [↑](#footnote-ref-98)
99. „Petriș-Com” SRL. [↑](#footnote-ref-99)
100. Recipisa din 25.09.2020. [↑](#footnote-ref-100)
101. Hotărârea Parlamentului nr. 495 din 13.06.1995 privind permiterea încheierii Acordului de concesiune întreGuvernul Republicii Moldova şi Compania de explorare a resurselor „Redeco” LTD din S.U.A. [↑](#footnote-ref-101)
102. Hotărârea Guvernului nr. 621 din 07.09.1995 cu privire la Acordul  de concesiune între Guvernul Republicii Moldova și Compania de explorare a resurselor „Redeco" LTD din S.U.A. [↑](#footnote-ref-102)
103. Hotărârea Guvernului nr.1102 din 10.10.2007 cu privire la acceptarea cesiunii drepturilor și obligațiilor ce decurg din Acordul de  
     concesiune în vederea cercetării şi exploatării resurselor de țiței şi gaze în Republica Moldova. [↑](#footnote-ref-103)
104. Răspunsul SFS nr.26-07/2-15-17729 din 19.06.2020. [↑](#footnote-ref-104)
105. Articolul B alin.2.11 din contractul de concesiune. [↑](#footnote-ref-105)
106. Codul subsolului nr.CP3/2009 din 02.02.2009. [↑](#footnote-ref-106)
107. Nota explicativă cu privire la rezervele de gaze naturale și țiței pentru anul 2017, estimate de compania „Valiexchimp” în bazinul petrolier „Văleni” și cel de gaze naturale „Victorovca”, nr.6 din 12.02.2018. [↑](#footnote-ref-107)
108. Calculul: Volumul extras (110063m3 ) x prețul de cost (4,01 lei) x 20% = 88,3 mii lei. [↑](#footnote-ref-108)
109. Calculul: Volumul extras (5063474 kg) x 4 lei/kg x 20% =4050,8 mii lei. [↑](#footnote-ref-109)
110. Calculul: Volumul extras (5032351 kg) x 4 lei/kg x 20% =4025,9 mii lei. [↑](#footnote-ref-110)
111. În anul 2008 - 900,0 mii lei, și în anul 2010 – 300,0 mii lei. De asemenea, s-a comunicat că discrepanța dintre suma de 29 514,7 mii lei și 24 658,0 mii lei, chiar dacă au fost achitate 1 200,0 mii lei, este cauzată de faptul că lipsesc careva date pentru anul 2013 cu privire la achitare. [↑](#footnote-ref-111)
112. Calculul: 29 514,7 mii lei – 1200 mii lei =24 658,0 mii lei. [↑](#footnote-ref-112)
113. Pct.4 din HG nr.621/1995 cu privire la Acordul de concesiune între Guvernul Republicii Moldova şi Compania de explorare a resurselor „Redeco" LTD din S.U.A. stipulează că Ministerul Finanțelor, la elaborarea proiectelor de buget pe anul 1996 şi pe următorii ani, va prevedea acordarea de facilități fiscale Companiei „Redeco" LTD, fapt care rezultă din obligațiunile părții moldave, stipulate în Acordul de concesiune, pentru soluționarea ulterioară definitivă a acestei probleme în conformitate cu legislația Republicii Moldova. [↑](#footnote-ref-113)
114. „Geobur” SRL –1,0 mii lei, și SRL „Ildan Prim” - 0,5 mii lei, Trimestrul IV -2017. [↑](#footnote-ref-114)
115. „Geobur” SRL - achitarea penalităților în sumă de 0,1 mii lei. [↑](#footnote-ref-115)
116. Art.312,314 din Codul fiscal [↑](#footnote-ref-116)
117. Art.1375 alin.(1) din Codul civil. [↑](#footnote-ref-117)
118. În baza Procesului-verbal de executare a lucrărilor. [↑](#footnote-ref-118)
119. Calcul efectuat în baza Anexei nr.4 (81,6 mii lei\*5%=4,08 mii lei). [↑](#footnote-ref-119)
120. Conform explicațiilor întreprinderii de stat, taxa pentru efectuarea explorării geologice a fost calculată în baza Scrisorii SFS nr.26-08/2-12/5549 din 04.05.2020, conform căreia, lucrările pentru efectuarea explorărilor geologice reprezintă obiect al impunerii. [↑](#footnote-ref-120)
121. Scrisoarea MADRM nr.18-07/5072 din 05.11.2020. [↑](#footnote-ref-121)
122. Informația MADRM nr.18-07/5072 din 05.11.2020. [↑](#footnote-ref-122)
123. Contractul pentru atribuirea sectoarelor de subsol pentru folosința construcțiilor subterane nelegate de extragerea substanțelor minerale, nr.208 din 10.06.2015, încheiat între Ministerul Mediului și SRL „Histrios”, și Acordul adițional nr.13 din 13.08.2020, încheiat între MADRM și SRL „Histrios”. [↑](#footnote-ref-123)
124. Explicația directorului SRL „Histrios” din 09.11.2020 și informațiile verbale ale agenților economici. [↑](#footnote-ref-124)
125. Contractul pentru atribuirea sectoarelor de subsol pentru folosința construcțiilor subterane nelegate de extragerea substanțelor minerale nr.208 din 10.06.2015, încheiat între Ministerul Mediului și SRL „Histrios”, și Acordul adițional nr.13 din 13.08.2020, încheiat între MADRM și SRL „Histrios”. [↑](#footnote-ref-125)
126. Informația MADRM nr.18-07/5072 din 05.11.2020. [↑](#footnote-ref-126)
127. Adresa juridică: s. Peresecina, r-nul Orhei; oficiu, secții de producere, terenuri amplasate în mun. Chișinău; „Perimetrul minier” amplasat în s. Piatra Albă, r-nul Ialoveni. [↑](#footnote-ref-127)
128. Informații de la Trezoreria de Stat a Ministerului Finanțelor privind Registrul operațiunilor pe codul ECO 114624 pentru perioada anilor 2018-2019. [↑](#footnote-ref-128)
129. Ordinele de plată nr.3049 din 25.01.2018, în sumă de 441,8 lei; nr.3373 din 24.04.2018, în sumă de 442,4 lei, și nr.39 din 25.07.2018, în sumă de 430,3 lei, achitate la contul beneficiarului IBAN MD18TRGDAC11462464410000. [↑](#footnote-ref-129)
130. Achitat pentru anul 2018, în total 1314,5 lei, inclusiv: 441,8 lei - la 25.01.2018; 442,4 lei - la 24.04.2018; 430,3 lei - la 25.07.2018. [↑](#footnote-ref-130)
131. Titlul V. Administrare fiscală, Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24.04.1997. [↑](#footnote-ref-131)
132. Art. 197-201 Cod fiscal nr. 1163-XIII din 24.04.1997. [↑](#footnote-ref-132)
133. Art.3 al Legii finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181 din 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-133)
134. A se vedea Scrisorile SFS, remise în atenția echipei de audit, nr.26-07/2-15-56448 din 26.10.2020 și nr. 26-07/2-15 -15216 din 16.06.2020. [↑](#footnote-ref-134)
135. Art. 197-201 Cod fiscal nr. 1163-XIII  din 24.04.1997. [↑](#footnote-ref-135)
136. A se vedea Scrisoarea SFS, remisă în atenția echipei de audit, nr.26-07/2-15-13979 din 09.06.2020. [↑](#footnote-ref-136)
137. Calculul: 2020,6 mii lei / 8653,0 mii lei = 23,4%. [↑](#footnote-ref-137)
138. Legea nr.60 din 23.04.2020 privind instituirea unor măsuri de susținere a activității de întreprinzător și modificarea unor acte normative. [↑](#footnote-ref-138)
139. Notă informativă la proiectul de lege privind instituirea unor măsuri de susținere a activității de întreprinzător și modificarea unor acte normative. mf.gov.md [↑](#footnote-ref-139)
140. Taxa pentru folosirea spațiilor subterane în scopul construcției obiectivelor subterane, altele decât cele destinate extracției mineralelor utile se achită înainte de începerea construcției și constituie 3% din valoarea contractuală (de deviz) a lucrărilor de construcție a obiectivului, iar taxa pentru exploatarea construcțiilor subterane în scopul desfășurării activității de întreprinzător, altele decât cele destinate extracției mineralelor utile se achită ulterior, la exploatare, cu periodicitate trimestrială, și constituie 0,2% din valoarea contabilă a construcției subterane pe toată perioada de exploatare. [↑](#footnote-ref-140)
141. Art.10 din Legea nr.1308 din 25.07.1997 privind prețul normativ și modul de vânzare-cumpărare a pământului. [↑](#footnote-ref-141)
142. Suprafața terenurilor publice (398,8 ha) x prețul normativ minim al terenurilor (621,05 lei) x bonitatea medie (65) x coeficientul minim (2%) =321 977,2 lei. [↑](#footnote-ref-142)
143. Suprafața terenurilor publice (398,8 ha) x prețul normativ minim al terenurilor (621,05 lei) x bonitatea medie (65) x coeficientul maxim (10%) = 1 609 885,8 lei. [↑](#footnote-ref-143)
144. Art.54 din Codul subsolului. [↑](#footnote-ref-144)
145. Art.127 alin.(4) din Constituția Republicii Moldova stipulează că „ Bogăţiile de orice natură ale subsolului, spațiul aerian, apele și pădurile folosite în interes public, resursele naturale ale zonei economice şi ale platoului continental, căile de comunicație, precum și alte bunuri stabilite de lege, fac obiectul exclusiv al proprietății publice”. [↑](#footnote-ref-145)
146. Pct.1.4.8.2. și pct.1.4.5.1. din Planul de conturi contabile în sistemul bugetar și Normele metodologice privind evidența contabilă în sistemul bugetar, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.216/2015. [↑](#footnote-ref-146)
147. Posibil aplicarea anuală a indexului de preţuri sau inflaţie sau majorarea acestora de 2 sau 5 ori în fiecare 3 sau 5 ani, reieșind din faptul că licenţa pentru captarea apei se eliberează pe un termen de la 3 ani, sau de 25 ani. [↑](#footnote-ref-147)
148. Art. 110 din Codul contraventional nr.218 din 24.10.2008. [↑](#footnote-ref-148)
149. Cod contravențional, art. 110 alin*.* (2) *Folosirea obiectivelor acvatice fără autorizația de folosință specială* se sancționează cu amendă de la 24 la 30 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 240 la 300 de unități convenționale aplicată persoanei juridice, cu sau fără privarea de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 3 luni la un an. [↑](#footnote-ref-149)
150. Calculul: 780 155 m3 (volum real captat) - 271 276 m3  (captat până în a.2016)= 508 879 m3; 508879 m3 - 315458 m3 (raportat după a.2016) = 193 421 m3. [↑](#footnote-ref-150)
151. Darea de seamă privind taxele pentru resursele naturale (Forma TRN 15). [↑](#footnote-ref-151)
152. Volumul masei lemnoase estimate dintr-un document cu Volumul masei lemnoase estimate din alt document, similar s-a aplicat evaluarea conformității și plenitudinii bazei de calcul a taxei pentru lemnul eliberat pe picior. [↑](#footnote-ref-152)
153. Informația se prezintă în Anexa nr.34 la prezentul Raport de audit. [↑](#footnote-ref-153)
154. Vezi Notele nr. 2 și nr.3 din Raportul de audit. [↑](#footnote-ref-154)
155. Ordinul ministrului finanțelor nr.102 din 04.08.2020. [↑](#footnote-ref-155)