*Anexă*

*la Hotărârea Curții de Conturi*

*nr.42 din 26 august 2020*



**CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA**

|  |
| --- |
| MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr. 69, tel.: (+373) 22 23 25 79, fax: (+373) 22 23 30 20, [**www.ccrm.md**](http://www.ccrm.md); e-mail: [**ccrm@ccrm.md**](mailto:ccrm@ccrm.md) |

**RAPORTUL**

**auditului conformității asupra administrării veniturilor bugetului de stat de către Serviciul Vamal în anul 2019**

**CUPRINS**

[**LISTA ACRONIMELOR** 4](#_Toc50730167)

[**GLOSAR** 4](#_Toc50730168)

[**I.** **SINTEZA** 6](#_Toc50730169)

[**II.** **PREZENTARE GENERALĂ** 8](#_Toc50730170)

[**III.** **SFERA ȘI ABORDAREA AUDITULUI** 9](#_Toc50730171)

[**IV.** **CONSTATĂRI** 10](#_Toc50730172)

[***Obiectivul specific nr.1. Estimarea, executarea și raportarea veniturilor încasate în bugetul de stat s-au realizat conform prevederilor normative?*** 10](#_Toc50730173)

[**1.1.** **Prognoza bugetară a veniturilor administrate de Serviciul Vamal înregistrează unele rezerve.** 10](#_Toc50730174)

[**1.2.** **Sarcina de colectare a veniturilor la bugetul de stat nu este realizată pe deplin.** 11](#_Toc50730175)

[**1.3.** **Executarea cu deficiențe a mijloacelor provenite din confiscarea definitivă a mărfurilor sau din încasarea contravalorii acestora** 14](#_Toc50730176)

[**1.4.** **Nu toate calculele veniturilor administrate la poziția amenzi sunt înregistrate** 15](#_Toc50730177)

[**1.5.** **Planificarea controalelor ulterioare a fost efectuată în lipsa unui sistem informațional de analiză a riscurilor** 16](#_Toc50730178)

[**1.6.** **Raportarea veniturilor afectată de divergențe între Informația privind sumele calculate și achitate ale drepturilor de import/export, prezentată Ministerului Finanțelor, și datele din Registrul veniturilor bugetului de stat, întocmit de Trezoreria de Stat** 17](#_Toc50730179)

[***Obiectivul specific nr.2. Serviciul Vamal a asigurat conformitatea proceselor de evidență și raportare a restanțelor?*** 18](#_Toc50730180)

[**2.1. Nivelul de colectare a restanțelor este unul scăzut** 18](#_Toc50730181)

[**2.2. Conformitatea restanțelor raportate este afectată de necalcularea majorării de întârziere a plăților de bază pentru neonorarea obligațiunilor vamale** 21](#_Toc50730182)

[***Obiectivul specific nr.3. Serviciul Vamal a asigurat conformitatea procesului de determinare a valorii în vamă?*** 21](#_Toc50730183)

[**3.1. Procesul de determinare a valorii în vamă și consecutivitatea aplicării metodelor de vămuire s-a efectuat cu unele abateri** 21](#_Toc50730184)

[**3.2. Nerespectarea procedurii de aplicare a metodelor de apreciere a valorii în vamă a mărfurilor** 24](#_Toc50730185)

[***Obiectivul specific nr.4. Serviciul Vamal a aplicat toate măsurile suficiente și conforme cadrului normativ pentru asigurarea acordării și monitorizării facilităților fiscale și vamale aflate sub supraveghere vamală?*** 26](#_Toc50730186)

[**4.1.** **Acordarea facilităților fiscale și vamale la importul mărfurilor înregistrează un trend ascendent** 26](#_Toc50730187)

[***Obiectivul specific nr.5 Acordarea regimurilor suspensive se efectuează conform cadrului normativ?*** 35](#_Toc50730188)

[**5.1.** **Activitatea cu deficiențe a antrepozitelor vamale** 35](#_Toc50730189)

[**5.2.** **Nivelul garanțiilor nu asigură încasarea mijloacelor bănești din garantarea drepturilor de import/export la apariția obligației vamale în cazul unor circumstanțe neprevăzute.** 37](#_Toc50730190)

[**V.** **INFORMAȚII SUPLIMENTARE** 38](#_Toc50730191)

[**VI.** **CONCLUZIE GENERALĂ** 40](#_Toc50730192)

[**VII.** **RECOMANDĂRI DE AUDIT CONDUCERII SERVICIULUI VAMAL** 40](#_Toc50730193)

[**ANEXE** 42](#_Toc50730194)

# **LISTA ACRONIMELOR**

|  |  |
| --- | --- |
| **ANSA** | Agenția Națională pentru Siguranța Alimentelor |
| **BS** | Bugetul de stat |
| **BV** | Biroul vamal |
| **BNS** | Biroul Național de Statistică |
| **CCRM** | Curtea de Conturi a Republicii Moldova |
| **CF** | Codul fiscal |
| **CV** | Codul vamal |
| **MF** | Ministerul Finanțelor |
| **PIB** | Produsul Intern Brut |
| **p. p.** | puncte procentuale |
| **CIM** | Control Intern Managerial |
| **SFS** | Serviciul Fiscal de Stat |
| **SIA** | Sistemul informațional automatizat |
| **SV** | Serviciul Vamal |
| **TVA** | Taxa pe valoarea adăugată |
| **M.O. al RM** | Monitorul Oficial al Republicii Moldova |

# **GLOSAR**

|  |  |
| --- | --- |
| **Plătitor vamal** | persoana obligată să achite o obligație vamală. |
| **Obligație vamală** | obligația de plată a drepturilor de import și de export (inclusiv a amenzilor, contravalorii corpurilor delicte și penalităților) apărute conform legislației, precum și a celor constatate ulterior operațiunilor vamale. |
| **Drepturi de import; drepturi de export** | taxa vamală, taxa pentru procedurile vamale, taxa pe valoarea adăugată, accizele și orice alte sume care se cuvin statului la importul de mărfuri, încasate de organul vamal în conformitate cu legislația, taxa pentru procedurile vamale, orice alte sume care se cuvin statului la exportul de mărfuri, încasate de organul vamal în conformitate cu legislația. |
| **Taxă vamală** | impozitul încasat de organul vamal conform tarifului vamal. |
| **Taxă pentru proceduri vamale** | taxă pentru serviciile acordate de organul vamal; lista acestor servicii și cuantumul taxei pentru prestarea lor sunt prevăzute de legislație. |
| **Vămuire** | procedeu de plasare a mărfurilor și mijloacelor de transport într-un anumit regim vamal și încheierea acestui regim, în condițiile Codului vamal. |
| **Control ulterior** | verificarea informațiilor din declarația vamală și din documentele însoțitoare, verificarea existenței și conformității documentelor prevăzute pentru derularea unei destinații vamale sau regim vamal, examinarea contabilității și a tuturor documentelor și datelor sub orice formă, inclusiv computerizată, care se raportează la operațiunile privind mărfurile provenite din comerțul internațional ori la alte operațiuni comerciale anterioare sau ulterioare implicând aceste mărfuri, verificarea mărfurilor, în cazul în care acestea pot fi identificate, a mijloacelor de transport, încăperilor și spațiilor de depozitare. |
| **Regim vamal** | totalitatea reglementărilor vamale care determină statutul mărfurilor și al mijloacelor de transport în funcție de scopul operațiunii și de destinație a mărfurilor. |
| **Declarare prin acțiune** | formă de declarare expresă (vădită) a mijlocului de transport auto, care scutește persoana fizică de completarea unor acte vamale cu condiția prezentării organelor vamale amplasate în punctele de trecere a frontierei de stat a actelor de înmatriculare a mijlocului de transport auto, cu înregistrarea ulterioară a acestuia în sistemul informațional al Serviciului Vamal. |
| **Culoar de vămuire** | grupare realizată pe baza unor criterii de selectivitate predefinite, care determină aplicarea unor tipuri de control vamal diferite în procesul de vămuire a mărfurilor. |
| **Culoarul verde** | culoarul de vămuire care determină acordarea liberului de vamă fără efectuarea controlului documentar și fizic. |
| **Culoarul galben** | culoarul de vămuire care determină acordarea liberului de vamă după efectuarea obligatorie a controlului documentar. |
| **Culoarul roșu** | culoarul de vămuire care determină acordarea liberului de vamă după efectuarea obligatorie a controlului documentar și fizic. |
| **Culoarul albastru** | culoarul de vămuire care permite acordarea liberului de vamă fără efectuarea controlului documentar și fizic, aplicând validarea automată a declarației vamale, cu efectuarea în baza principiului selectivității a controlului ulterior prin verificarea declarației vamale. |
| **Restanță** | sumă pe care contribuabilul/plătitorul vamal era obligat să o plătească la buget ca impozit, taxă sau altă plată, dar pe care nu a plătit-o în termen, precum și suma majorării de întârziere (penalității) și/sau a amenzii. |
| **Executare silită a obligației fiscale și vamale** | acțiuni întreprinse de Serviciul Vamal pentru perceperea forțată a restanței/obligației vamale ajunsă la scadență. |
| **Regimul vamal de tranzit** | regimul vamal în care mărfurile sunt transportate pe teritoriul vamal sub supraveghere vamală de la un organ la altul, fără perceperea drepturilor de import și export și fără aplicarea măsurilor de politică economică, dacă legislația nu prevede altfel. |
| **SI „ASYCUDA World”** | produs de program elaborat de Conferința Națiunilor Unite pentru Comerț și Dezvoltare în scopul susținerii reformelor în organele vamale, precum și acordării suportului la facilitarea comerțului și controlului vamal. |
| **Sistem de control intern managerial** | sistem organizat de managerul entității publice și personalul acesteia în scopul asigurării bunei guvernări, care cuprinde totalitatea politicilor, procedurilor, regulilor interne, proceselor și activităților realizate în cadrul entității publice pentru a gestiona riscurile și a oferi o asigurare rezonabilă privind atingerea obiectivelor și rezultatelor planificate. |

# **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 administrării veniturilor bugetului de stat de către Serviciul Vamal în anul 2019. Ca rezultat al acțiunilor și procedurilor de audit efectuate referitor la faptul dacă veniturile la bugetul de stat au fost administrate de către Serviciul Vamal în corespundere cu reglementările emise, identificate drept criterii de contrapunere, s-au constatat următoarele:

* modalitatea de calcul și acuratețea estimărilor veniturilor înregistrează rezerve care conduc la variația pe parcursul anului a indicatorilor, ceea ce denotă că există necesitatea de perfecționare a metodologiei de estimare/planificare a veniturilor; (pct. 1.1)
* veniturile vamale colectate la bugetul de stat în anul 2019 au înregistrat o diminuare a încasărilor de 530,4 mil.lei față de planul indicativ (cifra de control) stabilit de către MF; (pct.1.2)
* în anul 2019 de către laboratorul vamal au fost întocmite și emise 1817 rapoarte de cercetare (expertiză), inclusiv: 200 de rapoarte pentru mijloacele de transport utilizate în săvârșirea contravențiilor și 1162 de rapoarte pentru mijloacele de transport declarate prin acțiune pentru care a expirat termenul de admitere temporară de 180 de zile pe teritoriul Republicii Moldova, valoarea mărfurilor și mijloacelor de transport fiind estimată în baza prețurilor libere; (pct. 1.3)
* nerespectarea termenului de 180 de zile dintr-o perioadă de 12 luni consecutive de către persoanele fizice rezidente și cele nerezidente la introducerea pe teritoriul vamal al Republicii Moldova a 69 894 mijloace de transport și remorcile atașate la acestea, declarate prin acțiune și plasate sub regim vamal de admitere temporară, precum și neachitarea drepturilor de import; (pct. 1.3)
* neexcluderea a 29 012 operațiuni de export al mijloacelor de transport clasificate la pozițiile tarifare 8702, 8703, 8711 și remorcile atașate la acestea (poziția tarifară 8716), declarate prin acțiune și plasate sub regim vamal de admitere temporară cauzată de introducerea incorectă a datelor; (pct. 1.3)
* necolectarea în sume depline a veniturilor pasibile încasării în bugetul de stat de la confiscarea definitivă a mijloacelor de transport sau a pieselor de schimb după dezasamblare, inclusiv din neaplicarea amenzilor pentru încălcarea termenului de admitere temporară sau introducerea mai multor mijloace de transport care nu au fost scoase/reexportate din țară; ( pct.1.3)
* neînregistrarea a 263 de procese-verbale contravenționale în SI „Economist” în sumă totală de 923,5 mii lei, a condiționat neraportarea, precum și riscul neîncasării acestora în bugetul de stat în limita termenului de prescripție de un an[[2]](#footnote-2); (pct. 1.4)
* efectuarea controalelor ulterioare în lipsa unui sistem informațional de analiză a riscurilor, precum și neîntocmirea de către un birou vamal a planului anual pentru reverificarea declarațiilor vamale; (pct. 1.5)
* lipsa unei metode unice de raportare și a unor norme de ținere a evidenței contabile a veniturilor administrate de către SV, a condiționat o diferență de 11,0 mil.lei a soldurilor creditoare ale agenților economici, reflectate în Informația privind sumele calculate ale drepturilor de import/export la 31.12.2019, prezentată Ministerului Finanțelor, și Informația întocmită de Trezoreria de Stat; (pct. 1.6)
* la 31.12.2019, restanțele contribuabililor față de bugetul de stat au constituit 457,1 mil.lei, înregistrând o descreștere cu 21,1 mil.lei față de anul precedent, concomitent se atestă menținerea unor datorii cu termenul de prescripție expirat, de 169,1 mil.lei, formate în anii 1995-2014, ceea ce denotă rezerve la disciplina de plată în aspectul acumulării restanțelor; (pct.2.1)
* controlul nesatisfăcător asupra executării stingerii obligațiilor vamale prin scădere[[3]](#footnote-3) pentru 21 de plătitori vamali lichidați prin hotărârile instanțelor de judecată și radiați din registrul de stat, valoarea datoriilor fiind de 30,4 mil.lei (6,7%); (pct. 2.1)
* deși există cadru normativ aferent procesului de executare silită a datoriilor în privința obligației vamale apărute în urma emiterii deciziilor de sancționare pentru încălcarea regimurilor vamale al cărei subiect este persoana străină/nerezidentă a Republicii Moldova, procedura de încasare silită nu este declanșată pentru datoriile în sumă de 18,2 mil.lei; (pct. 2.1)
* nefuncționalitatea modulului „Accounting” din SI „ASYCUDA World” al SV a condiționat necalcularea penalităților la plățile de bază ale plătitorilor vamali, precum și raportarea eronată cu 31,7 mil.lei; (pct. 2.2)
* din totalul declarațiilor validate de către organele vamale prin aplicarea directă a metodei nr.6 „de rezervă” au fost recalculate drepturi de import în sumă de 63,8 mil.lei, dintre care – 1320 de declarații vamale majorând valoarea în vamă cu 67,5 mil.lei și 56 de declarații vamale în care valoarea a fost rectificată spre micșorare cu 3,6 mil.lei, precum și 29,7 mii declarații în care valoarea declarată fiind acceptată fără modificări. În cazurile în care valoarea în vamă este determinată prin aplicarea metodei nr.6 „de rezervă”, nu este respectată procedura de aplicare succesivă a metodelor de apreciere a valorii în vamă a mărfurilor prevăzută de cadrul normativ. În opinia auditului, în vederea confirmării sau infirmării riscului potențial de subevaluare a prețului pentru marfa importată pe culoarul verde de vămuire, urmează să fie examinată oportunitatea planificării controalelor ulterioare, în urma cărora drepturile de import ar putea fi majorate; (pct. 3.2)
* deși, SV dispune de Modulul „Valoarea în vamă”, parte componentă a SI „ASYCUDA World”, destinat asigurării unui mecanism eficient de gestionare a riscurilor la nivel național de subevaluare sau supraevaluare a valorii mărfurilor declarate, capacitățile acestuia nu sunt utilizate pe deplin, fapt evidențiat și în hotărârile precedente ale Curții de Conturi; (pct. 3.2)
* scutirile și facilitățile fiscale și vamale acordate în temeiul cadrului legal și celui normativ la plata drepturilor de import au constituit 9 427,3 mil.lei, sau 41,2% din volumul total al veniturilor administrate de Serviciul Vamal în perioada de gestiune, din care la cca 445,3 mil.lei auditul a constatat nerespectarea unor prevederi ale cadrului normativ ce țin de procedurile de acordare și monitorizare a acestora; (pct. 4.1)
* contrar prevederilor art.30 din [Codul vamal](lex:LPLP200007201149), în cadrul unui antrepozit vamal deținut de un agent economic au fost identificate stocuri de mărfuri în cantitate de 41 112 kg, inclusiv carne de bovine, porcine și pește congelat cu termenul de valabilitate expirat din anii 2011-2013, mărfuri abandonate de către 3 agenți economici. Aceste mărfuri depozitate în lipsa temeiurilor legale, se află la un stadiu avansat de alterare și, respectiv, prezintă impact/pericol pentru produsele alimentare depozitate alăturat, destinate consumatorului final. De menționat că deținătorul antrepozitului a fost autorizat din 09.01.2014 pe termen nedeterminat de către ANSA și, respectiv, de către Serviciul Vamal la data de 28.11.2019, pentru o perioadă de doi ani. Suplimentar la aceasta, a fost identificată neprezentarea SV a dării de seamă obligatorii privind stocurile antrepozitate începând cu luna ianuarie anul curent; (pct. 5.1)
* au fost identificate mărfuri (detergenți, medicamente, mașini de tonaj, orez ș.a.), care nu sunt plasate în regimul vamal „antrepozit vamal”, fiind ridicate în cadrul unor cauze penale și abandonate în antrepozite; (pct. 5.1)
* etc.

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

# **PREZENTARE GENERALĂ**

Serviciul Vamal este autoritatea administrativă care își desfășoară activitatea în subordinea Ministerului Finanțelor, fiind o structură organizațională separată în sistemul administrativ al acestui minister, constituită pentru prestarea serviciilor publice administrative plătitorilor vamali, pentru exercitarea și perfecționarea controlului vamal, inclusiv asupra legalității introducerii/scoaterii mărfurilor în/din teritoriul vamal, efectuarea formalităților vamale, crearea condițiilor pentru accelerarea traficului de mărfuri peste frontiera vamală. Serviciul Vamal dispune de autonomie administrativă și decizională, respectând prevederile legislației în vigoare.

În activitatea sa SV se conduce de prevederile [Constituției Republicii Moldova](lex:LPLP19940729CONST), [Codului vamal](lex:LPLP200007201149)[[4]](#footnote-4), Codului fiscal[[5]](#footnote-5), Legii cu privire la tariful vamal,[[6]](#footnote-6) [Legii cu privire la Serviciul](lex:LPLP200007201150) Vamal[[7]](#footnote-7), altor acte legislative și normative care reglementează activitatea vamală. Sistemul instituțional al Serviciului Vamal include 3 birouri și 89 de posturi vamale, care exercită funcțiile de control vamal, de contracarare a fraudelor vamale și alte atribuții. SV este membru al Organizației Mondiale a Vămilor.

Prin prisma atribuțiilor de bază ale SV, care sunt: participarea la elaborarea politicii vamale a statului și promovarea acesteia; administrarea fiscală în vederea acumulării veniturilor la buget, apărarea intereselor economice ale statului; contribuția, în limitele competenței, la asigurarea securității economice a statului; elaborarea și întreprinderea măsurilor de combatere a fraudelor vamale și infracțiunilor din domeniul activității vamale etc., organele vamale trebuie să:

* asigure colectarea veniturilor vamale în mod regulat, conform sarcinii anuale;
* sporească impactul, axându-și atenția asupra reducerii cazurilor de încălcare a legislației vamale;
* conlucreze cu alte organe de drept din țară și de peste hotare în vederea consolidării eforturilor în lupta cu contrabanda, fraudele vamale etc.

# **SFERA ȘI ABORDAREA AUDITULUI**

**1.1. Mandatul legal și scopul auditului**

Misiunea de audit a fost desfășurată în temeiul prevederilor art.3 alin.(1), art.5 alin.(1) lit. a) și art.31 alin.(1) lit. b) din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi și în conformitate cu Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2020[[8]](#footnote-8), având drept scop exprimarea unei concluzii generale privind conformitatea administrării veniturilor bugetului de stat de către Serviciul Vamal în anul 2019.

În acest sens, au fost determinate următoarele obiective specifice:

1. Estimarea, executarea și raportarea veniturilor încasate în bugetul de stat s-au realizat conform prevederilor normative?
2. Serviciul Vamal a asigurat conformitatea proceselor de evidență și raportare a restanțelor?
3. Serviciul Vamal a asigurat conformitatea procesului de determinare a valorii în vamă?
4. Serviciul Vamal a aplicat toate măsurile suficiente și conforme cadrului normativ pentru asigurarea acordării și monitorizării facilităților fiscale și vamale aflate sub supraveghere vamală?
5. Acordarea regimurilor suspensive de către Serviciul Vamal s-a efectuat conform cadrului normativ?

În conformitate cu mandatul de audit[[9]](#footnote-9), Curtea de Conturi a realizat auditul conformității asupra administrării veniturilor bugetului de stat de către Serviciul Vamal în anul 2019 (vezi Anexa nr.6 din prezentul Raport).

**1.2. Abordarea auditului**

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI puse în aplicare de Curtea de Conturi[[10]](#footnote-10), precum și cu bunele practici în domeniul auditului conformității. Abordarea de audit s-a bazat pe evaluarea conformității proceselor din cadrul SV prin utilizarea preponderentă a testărilor directe de fond.

Se notifică că metodologia de audit a constat din acțiuni de colectare a probelor din cadrul SV atât de la distanță, cât și la fața locului, prin: analiza rapoartelor veniturilor calculate/încasate la bugetul de stat în anul 2019, rapoartelor privind restanțele agenților economici, examinarea înregistrărilor din sistemele informaționale automatizate și a documentelor primare, hotărârilor și deciziilor conducerii, prin observații, confirmări, (re)calcule, precum și prin intervievarea persoanelor responsabile din cadrul entității.

Drept surse ale criteriilor de audit s-au utilizat actele legislative și normative care reglementează procesul de administrare vamală, în special Codul vamal al Republicii Moldova nr.1149 din 20.07.2000. Informația integrală cu privire la aria de cuprindere a auditului și criteriile de evaluare a conformității sunt prezentate în Anexa nr.1 la Raportul de audit.

**1.3. 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 administrării veniturilor bugetului de stat de către Serviciul Vamal în anul 2019.

# **CONSTATĂRI**

## ***Obiectivul specific nr.1. Estimarea, executarea și raportarea veniturilor încasate în bugetul de stat s-au realizat conform prevederilor normative?***

### **Prognoza bugetară a veniturilor administrate de Serviciul Vamal înregistrează unele rezerve.**

În conformitate cu atribuțiile funcționale, SV implementează politica vamală, asigurând plenitudinea perceperii drepturilor de import și export, precum: taxa pe valoarea adăugată, taxa vamală, accizele, taxa pentru proceduri vamale, alte plăți prevăzute de legislație, care constituie partea preponderentă a veniturilor bugetului de stat, fiind reglementate de [Codul vamal](lex:LPLP200007201149), [Codul fiscal](lex:LPLP199704241163), [Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997](lex:LPLP199711201380),Legea nr.172 din 27.07.2018,[[11]](#footnote-11) alte acte legislative și normative, precum și în baza unor indicații interne, aprobate prin Ordinele directorului SV.

*Potrivit cadrului legal[[12]](#footnote-12), estimarea și prognozarea veniturilor administrate de către organele vamale este prerogativa MF.*

Din totalul veniturilor bugetului de stat care urmau a fi administrate de către organele SV, conform Legii bugetului de stat pentru anul 2019[[13]](#footnote-13) au fost aprobate inițial venituri în sumă de 23 592,9 mil.lei, sau 59,0% din total. Ulterior, la rectificarea BS[[14]](#footnote-14), veniturile administrate de către SV au fost aprobate în sumă de 23 427,1 mil.lei, sau cu 165,8 mil.lei mai puțin. Ca urmare a acestor modificări, a fost exclusă administrarea de către SV a taxei pentru folosirea drumurilor Republicii Moldova de către autovehiculele neînmatriculate în Republica Moldova (vinieta), conform scrisorii MF[[15]](#footnote-15) din 02.05.2019, în sumă de 9,0 mil. lei, totodată fiind operate și alte modificări de micșorare a veniturilor în sumă de 156,5 mil.lei.

Astfel, în perioada auditată, precum și în perioadele precedente, unul dintre indicatorii de eficacitate utilizați de SV la evaluarea rezultatelor activității de administrare a impozitelor și taxelor a fostnivelul de realizare a sarcinii bugetare anuale. Analiza efectuată de audit relevă că, în perioada 2017-2019, sarcina bugetară anuală privind colectarea veniturilor a suportat rectificări (micșorare/majorare) a planului de încasări inițial aprobat, pentru a-l aduce la un nivel cât mai apropiat de nivelul veniturilor vamale efectiv colectate. În acest context, auditul relevă rezerve la modalitatea de calcul și acuratețea estimărilor bugetare a veniturilor administrate de SV, care conduce la variația pe parcursul anului a indicatorilor, fapt ce denotă necesitatea de perfecționare a metodologiei de estimare/planificare a veniturilor.

*Potrivit explicațiilor SV, neexecutarea limitelor din planul indicativ se explică prin următoarele:* la etapa stabilirii de către MF a cifrei de control pentru anul 2019, în calcul a fost luată creșterea volumului importurilor cu 9,4% față de anul precedent (conform calculelor preliminare ale pronosticului indicatorilor macroeconomici pentru anii 2019-2021 prezentat de către Ministerul Economiei și Infrastructurii), precum și fluctuația prognozată a cursului valutar, de natura și volumul mărfurilor importate și cota de impozitare a acestora cu TVA și taxe vamale.

Datele statistice pentru anul 2019 denotă că volumul valoric al importului în cadrul prognozei pentru anul 2019 a fost supraevaluat (6 542 mil. dolari SUA față de 4 873 mil. dolari SUA, import real). În consecință, se constată o creștere a încasărilor pentru anul 2019 de doar 6,9% per total față de 9,4% (-2,5%), stabilită de către MF la repartizarea cifrei de control precizate pentru anul 2019.

### **Sarcina de colectare a veniturilor la bugetul de stat nu este realizată pe deplin.**

În anul 2019, SV a executat venituri în BS în sumă de 22 896,7 mil. lei, sau cu 530, 4 mil. lei (2,3%) mai puțin față de suma precizată. În evoluție se atestă o creștere a veniturilor administrate de către SV, în anul 2019 fiind executate venituri în sumă totală de 22 896,7 mil. lei, sau cu 1 486,4 mil. lei (15,8%) mai mult față de anul 2018 (21 410,3 mil. lei), și cu 2 524,1 mil. lei mai mult față de anul 2017 (11,0%), creșterea fiind condiționată de mai mulți factori. *Evoluția veniturilor administrate de către SV în raport cu veniturile totale ale bugetului de stat în anii 2017-2019 se prezintă în Diagrama nr.1.*

Diagrama nr.1.

***Sursă:*** *Date generalizate de către echipa de audit în baza rapoartelor anuale ale Serviciului Vamal și Ministerului Finanțelor.*

Datele relevă că, în anul 2019, veniturile administrate de către SV constituie 57,3% din totalul veniturilor BS, înregistrând o diminuare cu 1,5 p.p. față de anul 2018 și, respectiv, cu 2,7 p.p. față de anul 2017.

Totodată, auditul denotă că, în aspectul tipurilor de venituri, ponderea majoră o dețin încasările de la TVA – 67,5%, urmate de accize – 24,8%, taxe și proceduri vamale – 7,8%, și 2,5% – alte plăți. (Vezi Anexa nr.2 și Anexa nr.2.1 la Raportul de audit). *Analiza executării volumului de colectare a veniturilor pe categorii de plăți, comparativ cu nivelul precizat în anul 2019, este redată în Tabelul nr.1.*

Tabelul nr.1.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Analiza executării volumului de colectare a veniturilor pe categorii de plăți, comparativ**  **cu nivelul precizat în anul 2019**  *(mil.lei)* | | | | | |
| **Nr. d/o** | **Categorii**  **de plăti** | **Suma veniturilor vamale precizate** | **Venituri vamale real executate** | **Devieri față de suma**  **aprobată (+; -)** | **Nivelul îndeplinirii cifrei de control (%)** |
| **Total:** | | **23 427,1** | **22 896,7** | **-530,4** | **97,7** |
| 1. | **TVA** | 15 834,0 | 15 454,4 | -379,6 | 97,6 |
| 2. | **Accize** | 5 788,3 | 5 693,1 | -95,2 | 98,4 |
| 3. | **Taxe vamale** | 1 231,9 | 1 197,1 | -34,8 | 97,2 |
| 4. | **Amenzi aplicate** | 14,6 | 17,8 | 3,2 | 121,9 |
| 5. | **Alte plăti** | 558,3 | 534,3 | -24,0 | 95,7 |

***Sursă:*** *Informația generalizată de către echipa de audit în baza Rapoartelor anuale ale Serviciului Vamal, prezentate Ministerului Finanțelor.*

Conform datelor din tabel, se atestă că doar la „amenzi aplicate” se înregistrează supraîncasarea veniturilor față de limita precizată cu 3,2 mil lei, iar la celelalte tipuri nu au fost executate venituri în sumă totală de 527,2 mil. lei, din care: la TVA (- 379,6 mil.lei), sau cu 2,4% mai puțin, la accize (- 95,2 mil.lei), sau cu 1,6%, la taxe vamale (– 34,8 mil. lei), sau cu 2,8%, și la alte plăți (– 24,0 mil. lei), sau cu 4,3% mai puțin. Cel mai scăzut nivel de executare a veniturilor s-a înregistrat la BV Centru, nefiind executate venituri în sumă de 450,2 mil. lei (98,0%), totodată la BV Sud – de 57,9 mil. lei (95,0%), precum și la BV Nord – de 22,7 mil. lei.

*Potrivit motivației persoanelor responsabile din cadrul SV*[[16]](#footnote-16), neexecutarea sarcinii stabilite privind TVA, taxele vamale și accizele a fost influențată de introducerea noilor facilități fiscale și vamale: scutiri de TVA și taxe vamale aplicate la importul mărfurilor de către parteneri în cadrul proiectelor de parteneriat public-privat[[17]](#footnote-17) (81,1 mil.lei și, respectiv, 10,3 mil.lei); scutiri de TVA și accize aplicate la importul mărfurilor de la pozițiile tarifare 271012310, 271012700, 271019210, destinate aprovizionării aeronavelor implicate în transportul internațional de mărfuri și pasageri[[18]](#footnote-18) (172,8 mil.lei și, respectiv, 263,5 mil.lei) ș.a. *Încasările drepturilor de import la produsele supuse accizelor, ale căror cote au suportat modificări, sunt redate în Tabelul nr.2*.

*Tabelul nr.2.*

**Sinteza încasărilor aferente drepturilor de import la produsele supuse accizelor în anii**

**2018-2019**

*(mil. lei)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. d/o** | **Denumirea mărfurilor supuse accizelor** | **Veniturile încasate** | | **Devieri (+;-)**  **(mil. lei)** |
| **În anul 2018** | **În anul 2019** |
| 1. | **Accize la rachiu, lichioruri și alte băuturi spirtoase** | 50,6 | 47,7 | -2,9 |
| 2. | **Accize la vinurile importate** | 26,6 | 36,9 | 10,3 |
| 3. | **Accize la berea importată** | 74,1 | 69,8 | -4,3 |
| 4. | **Accize la produsele din tutun importate** | 1796,1 | 1902,5 | 106,4 |
| 5. | **Accize la autoturismele importate** | 912,3 | 1023,3 | 111,0 |
| 6. | **Accize la produsele petroliere importate** | 2291,2 | 2354,3 | 63,1 |
| 7. | **Accize la gazele lichefiate importate** | 225,8 | 223,2 | -2,5 |
| 8. | **Accize la alte mărfuri importate** | 30,5 | 35,4 | 4,9 |
|  | **Total** | **5407,2** | **5693,1** | **285,9** |

***Sursă:*** *Date generalizate de către echipa de audit în baza rapoartelor statistice prezentate de către Serviciul Vamal.*

Analiza datelor din tabel denotă că, deși la unele tipuri de mărfuri accizele au crescut în anul 2019 cu 285,9 mil.lei față de anul 2018, majorându-se veniturile vamale, la alte tipuri de mărfuri accizate, odată cu modificarea cadrului legal, veniturile s-au micșorat cu 9,7 mil.lei, fiind influențate și de volumul cantitativ al importurilor.

*Potrivit motivației SV,* în cazul accizelor la gazele lichefiate și berea importată, cifra de control a fost neexecutată cu 15,8 mil. lei și, respectiv, cu 10,3 mil. lei (87,1%). Cauza diminuării încasărilor se explică prin micșorarea volumelor de import cu (- 9%) a gazului lichefiat (65 625 tone în anul 2019 față de 71 832 tone în anul 2018). De asemenea, se atestă și micșorarea cu 1600 mii litri (-5%) a volumului de import a berii, de la 29 498 mii litri până la 27 898 mii litri pe parcursul anului 2019).

### **Executarea cu deficiențe a mijloacelor provenite din confiscarea definitivă a mărfurilor sau din încasarea contravalorii acestora**

Conform art.184[[19]](#footnote-19) din Codul vamal, persoanele fizice rezidente și cele nerezidente au dreptul de a introduce pe teritoriul vamal al Republicii Moldova, fără achitarea drepturilor de import, cu achitarea vinietei, în scopuri personale, mijloace de transport clasificate la pozițiile tarifare 8702, 8703, 8704 (cu o greutate maximă de 5 t), 8711 și remorcile atașate la acestea (poziția tarifară 8716), indiferent de termenul lor de exploatare, doar în cazul în care vor fi declarate prin acțiune și plasate sub regim vamal de admitere temporară pe un termen de până la 180 de zile dintr-o perioadă de 12 luni consecutive.

Ca urmare a analizei datelor statistice pentru anul 2019, s-a constatat că au fost declarate prin acțiune și plasate sub regim vamal de admitere temporară 117 454 mijloace de transport, dintre care 98 906 introduse în perioada 2005 – 2019, pentru care a expirat termenul legal de admitere temporară de 180 de zile. Auditul a constatat că 29 012 mijloace de transport au fost reexportate în termenele prevăzute de legislație, însă din baza de date a SV nu au fost excluse, deoarece au fost introduse cu unele date eronate. Astfel, au fost înregistrate eronat codul VIN, în numărul de înmatriculare a mijlocului de transport, codul de identitate al persoanei fizice etc. Ca rezultat, aceste erori au dus la neînchiderea regimului vamal de admitere temporară și raportarea eronată a datelor statistice.

Se relevă că, în cazul mijloacelor de transport care reprezintă corpuri delicte ca rezultat al expirării termenului legal de admitere temporară de 180 de zile, cercetarea (expertiza/evaluarea) acestora este efectuată de către experții Laboratorului vamal al SV sau de alte instituții de expertiză ori experți, desemnați de organele vamale[[20]](#footnote-20). Laboratorul vamal a obținut acreditarea MOLDAC în anul 2016, conferindu-i-se competența de efectuare a încercărilor de laborator pentru produsele petroliere și alimentare, iar în urma ultimei misiuni de evaluare, în domeniul de acreditare al acestuia au fost incluse produsele textile și băuturile alcoolice. Totodată, conform art.20210 din Codul vamal, Laboratorul efectuează inclusiv cercetarea (expertiza) mijloacelor de transport sau a documentelor care conțin date relevante ale acestora.

Potrivit motivației organului vamal[[21]](#footnote-21), se menționează că, „ *în temeiul alin. (1), art. 245 din Codul vamal al Republicii Moldova, organul vamal estimează valoarea mărfurilor și a altor bunuri, ridicate în conformitate cu prevederile Codului contravențional și ale Codului vamal, în baza prețurilor libere, iar cercetarea (expertiza) mărfurilor la efectuarea controlului vamal este reglementată de Codul vamal al Republicii Moldova (Legea nr. 1149-XIV din 20.07.2000, Secțiunea 292*”. Totodată „*legislația Republicii Moldova nu prevede acreditarea domeniului de efectuare a expertizei și/sau evaluare a contravalorii mărfurilor şi mijloacelor de transport, la efectuarea controlului vamal”,* precum și că *„nu există nici un act normativ, care ar prevedea acreditarea activității de efectuare a evaluării/expertizei mărfurilor și a mijloacelor de transport. Respectiv, activitatea Laboratorului Vamal în domeniul evaluării/expertizei mărfurilor și a mijloacelor de transport este legală și întemeiată*”.

În opinia auditului, circumstanțele sus-menționate ar putea genera un risc sporit de contestare a conformității actului administrativ emis de Laboratorul vamal al SV, fiind identificată necesitatea corelării și reglementării exhaustive a prevederilor normative în domeniul vamal, inclusiv necesitatea racordării la prevederile Legii cu privire la actele normative nr.100 din 22.12.2017.

În anul 2019, Laboratorul vamal a întocmit și emis 1817 rapoarte de cercetare (expertiză), inclusiv: 133 de rapoarte pentru mărfurile nedeclarate, contravaloarea estimată constituind 4,8 mil.lei; 200 de rapoarte pentru mijloacele de transport utilizate în săvârșirea contravențiilor – 23,3 mil.lei, și 1162 de rapoarte pentru mijloacele de transport declarate prin acțiune pentru care a expirat termenul de admitere temporară de 180 zile pe teritoriul Republicii Moldova, în sumă de 19,9 mil.lei, valoarea mărfurilor și mijloacelor de transport fiind estimată în baza prețurilor libere.

La solicitarea echipei de audit, în vederea verificării sumelor real încasate la buget, SV a prezentat informația privind întocmirea a 1143 decizii de confiscare a corpurilor delicte și/sau contravalorii acestora, valoarea mărfurilor confiscate constituind 25,4 mil.lei. Ulterior, au fost predate pentru comercializare SFS mărfuri în valoare de 7,9 mil.lei. Astfel, SV a raportat Ministerului Finanțelor pentru anul 2019 încasarea la bugetul de stat a mijloacelor provenite din confiscarea definitivă a mărfurilor în sumă de 2,0 mil.lei, din totalul calculat al contravalorii acestora în sumă de 9,0 mil.lei, fiind generate datorii de 7,0 mil.lei.

### **Nu toate calculele veniturilor administrate la poziția amenzi sunt înregistrate**

În conformitate cu prevederile art. 1251 din Codul Vamal, evidența drepturilor de import și de export, a penalităților și a amenzilor aplicate pentru contravențiile vamale se ține prin efectuarea înscrierilor în fișa personală de evidență a plătitorului vamal a datelor privind apariția, modificarea sau stingerea acesteia în baza documentelor executorii: decizia de regularizare și decizia organului vamal privind aplicarea amenzii pe cazul de contravenție vamală.

Potrivit Raportului privind restanțele agenților economici față de bugetul de stat la plățile administrate de către SV la situația din 31.12.2019, întocmit și prezentat MF, au fost raportate amenzi calculate în sumă de 40,7 mil.lei, ca urmare a înregistrării în SI „Economist” a 8 060 de procese-verbale contravenționale. Totodată, achitarea acestora a fost raportată în sumă de 17,7 mil.lei, ceea ce constituie 43,5% din totalul calculat. În același timp, potrivit informațiilor prezentate la solicitarea echipei de audit, s-a constatat că în anul 2019 organele vamale au întocmit 8 549 de procese-verbale contravenționale, a căror valoare însumează 39,4 mil.lei, din care achitate – 10,7 mil.lei, sau ceea ce constituie 27,2%. Astfel, auditul a constatat neînregistrarea în SI „Economist” a 489 de procese-verbale cu valoarea de cca 1,3 mil. lei.

Drept urmare a testărilor efectuate pe un eșantion selectat aleatoriu de înregistrări în SI „ANTIFRAUDA”, auditul a constatat controlul nesatisfăcător asupra înregistrării deciziilor de sancționare prin dublarea sumelor amenzilor aplicate și percepute, fiind efectuate înregistrări la toate pozițiile de marfă confiscată pentru care s-a întocmit un singur proces-verbal contravențional. În cazul a 15 înscrieri dublate, au fost înregistrate eronat amenzi aplicate și percepute în sumă totală de 2 152,0 mii lei și, respectiv, 598,6 mii lei, pe când, de facto, urmau a fi reflectate amenzi calculate în sumă de 83,2 mii lei și, respectiv, amenzi achitate în sumă de 43,7 mii lei. Astfel, au fost constatate următoarele divergențe: la sumele calculate – 2 068,8 mii lei și, respectiv, cele achitate – 554,9 mii lei, ceea ce a condiționat raportarea eronată a datelor vamale statistice.

De asemenea, auditul a verificat și a testat un eșantion format din 1 500 decizii de sancționare selectate din Rapoartele privind activitatea serviciilor de procedură contravențională, prezentate trimestrial aparatului central al SV, fiind contrapuse cu înscrierile efectuate în fișele personale de evidență ale agenților economici din SI „Economist”. Astfel, s-a constatat neînregistrarea a 263 de procese-verbale în sumă totală de 923,5 mii lei, ceea ce a condiționat neraportarea, precum și riscul neîncasării acestora în bugetul de stat în limita termenului de prescripție de un an[[22]](#footnote-22).

### **Planificarea controalelor ulterioare a fost efectuată în lipsa unui sistem informațional de analiză a riscurilor**

Potrivit Codului vamal, controlul ulterior este o formă de control vamal care se efectuează după acordarea liberului de vamă, este bazat pe administrarea riscurilor și se efectuează în vederea asigurării aplicării corecte a legislației și confirmării sau infirmării conformării declarantului la aceasta[[23]](#footnote-23). Controlul vamal ulterior este efectuat de către organele vamale, conform competențelor teritoriale, și constă în: controlul ulterior prin reverificarea declarațiilor vamale și controlul ulterior prin audit postvămuire[[24]](#footnote-24).

Pentru anul 2019, au fost planificate 318 controale ulterioare, dintre care: 125 de audituri postvămuire și 193 de reverificări ale declarațiilor vamale. În aceeași perioadă, au fost realizate 276 de controale ulterioare, ceea ce constituie 86,0% din numărul total planificat, dintre care: 107 audituri post-vămuire (85,0% din numărul planificat) și 169 de reverificări ale declarațiilor vamale (87,0% din numărul planificat). În același timp, au fost efectuate 7 audituri postvămuire inopinate.

Auditul denotă că, în baza deciziilor de regularizare emise, au fost recalculate obligații vamale în sumă de 26,8 mil. lei, fiind încasate venituri în sumă de 20,7 mil. lei. Totodată, în anul 2019, din 15 decizii de regularizare contestate în instanțele de judecată în cadrul mai multor litigii, au fost anulate 5 decizii de regularizare în sumă de cca 6,1 mil. lei întocmite neconform în anii precedenți, ceea ce constituie cca 22,0% din totalul obligațiilor vamale recalculate în baza deciziilor de regularizare, care, potrivit hotărârilor definitive ale instanțelor de judecată, au fost emise neconform.

Eficiența controalelor ulterioare în anul 2019 a fost influențată și de intrarea în vigoare a Legii privind declararea voluntară și stimularea fiscală[[25]](#footnote-25). Astfel, modificarea cadrului normativ a influențat aria de aplicabilitate a controlului ulterior, prin reducerea perioadei supuse controlului de la 4 ani la 1 an și a vizat un număr mai redus al riscurilor de verificat.

Potrivit Regulamentului aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1000 din 17.10.2018[[26]](#footnote-26), planurile anuale de control ulterior realizate prin audit postvămuire și reverificarea declarațiilor vamale trebuie să fie elaborate ținându-se cont inclusiv de coeficientul total de risc atribuit de *sistemul informațional de analiză a riscurilor*. Contrar prevederilor Regulamentului aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1000 din 17.10.2018, SV *nu dispune de un sistem informațional care ar asigura o procedură informatică de analiză a riscurilor pentru elaborarea planurilor anuale de control prin audit post-vămuire si reverificarea declarațiilor vamale.*Totodată, contrar prevederilor aceluiași Regulament, dintre cele trei birouri vamale, BV Nord nu a avut plan anual de control pentru reverificarea declarațiilor vamale, real fiind efectuate 24 de reverificări neplanificate ale declarațiilor vamale.

Astfel, auditul concluzionează că impactul controlului ulterior asupra administrării veniturilor de către SV a fost afectat de mai mulți factori, dintre care: diminuarea semnificativă a ariei de aplicabilitate a controlului ulterior, prin reducerea perioadei supuse controlului de la 4 ani la 1 an, lipsa sistemului informațional de analiză a riscurilor de selectare a agenților economici și neîntocmirea de către BV Nord a planului anual de control pentru reverificarea declarațiilor vamale. Auditul denotă că situațiile constatate sunt urmare și a unor deficiențe în cadrul CIM.

### **Raportarea veniturilor afectată de divergențe între Informația privind sumele calculate și achitate ale drepturilor de import/export, prezentată Ministerului Finanțelor, și datele din Registrul veniturilor bugetului de stat, întocmit de Trezoreria de Stat**

Conform art.27 alin.(5) din Legea contabilității[[27]](#footnote-27), organele centrale de specialitate ale căror conducători au calitatea de executor de buget organizează și țin contabilitatea veniturilor, precum și a angajamentelor și plăților efectuate potrivit bugetului aprobat. Deși conturile de acumulare a veniturilor sunt aprobate în clasificația veniturilor bugetare, MF nu a elaborat modul de raportare a veniturilor administrate de către SV.

SV prezintă Informația privind sumele calculate și achitate a drepturilor de import/export cumulativ de la începutul anului de gestiune potrivit Regulamentului aprobat la 20.12.2005 de către SV și MF, care prevede modalitatea de conlucrare și ordinea schimbului de informații. Astfel, conform Informației SV, suma drepturilor de import/export achitate la situația din 31.12.2019 în avans constituie 22 905,4 mil.lei. Suma mijloacelor bănești acumulate pe parcursul anului 2019, potrivit datelor Trezoreriei de Stat, constituie 22 916,4 mil. lei. Testările de audit au stabilit o divergență de 11,0 mil. lei dintre Informația privind sumele calculate și achitate ale drepturilor de import/export pe anul 2019, prezentată MF, și datele din Registrul veniturilor bugetului de stat, întocmit de Trezoreria de Stat. Reieșind din explicațiile prezentate de SV, modul de informare despre veniturile acumulate este conform metodei de calcul, pe când Trezoreria de Stat ține evidența conform metodei de casă.

Se atestă că la momentul actual nu există o formă unică/o modalitate de raportare a veniturilor, care ar contribui la elucidarea divergențelor privind sumele încasate la bugetul de stat. Auditul menționează că Informația privind sumele calculate și achitate ale drepturilor de import/export nu prezintă un raport în toate aspectele complexității sistemului de calculare și încasare a veniturilor bugetului de stat într-o formă stabilită în comun cu MF și autorizată de SV. Informația privind sumele calculate ale drepturilor de import/export este redată la general, fără anexarea notei explicative privind elucidarea cauzelor care au influențat acumularea veniturilor, crearea datoriilor debitoare și creditoare etc. În acest context, se denotă și faptul că SV reflectă soldul de mijloace cumulativ, inclusiv pe anii precedenți, și care la 31.12.2019 constituia 256,2 mil.lei, iar MF reflectă soldul anului curent.

## ***Obiectivul specific nr.2. Serviciul Vamal a asigurat conformitatea proceselor de evidență și raportare a restanțelor?***

### **2.1. Nivelul de colectare a restanțelor este unul scăzut**

Una dintre funcțiile și atribuțiile principale ale SV în domeniul administrării obligațiilor vamale este asigurarea colectării restanțelor la buget. Obligația vamală, potrivit Codului vamal[[28]](#footnote-28), apare la introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal al Republicii Moldova, precum și în cazurile de efectuare a operațiunilor de vămuire și acordare a liberului de vamă și ulterior acestor operațiuni, ca urmare a constatării de către organele vamale că informațiile cuprinse în declarația vamală au determinat stabilirea unei obligații vamale diminuate. Temeiul apariției restanțelor agenților economici și persoanelor fizice față de bugetul de stat îl constituie și recalcularea drepturilor de import/export care urmau a fi achitate până la data stingerii acestora.

Analiza informațiilor prezentate de SV denotă că, la situația din 31.12.2019, erau înregistrate restanțe la 943 de agenți economici, în sumă totală de 457,1 mil. lei.Comparativ cu anul 2018, restanțele s-au micșorat cu 21,1 mil.lei și, respectiv, s-au majorat cu 92,4 mil. lei față de anul 2017. Formarea restanțelor este cauzată, în mare parte, de efectuarea controlului ulterior, cu întocmirea deciziilor de regularizare în vederea încasării suplimentare a drepturilor de import/export. *Situația privind* *datoriile agenților economici față de bugetul de stat, divizate pe tipuri de venituri administrate de către organele vamale, se prezintă în Tabelul nr.3.*

Tabelul nr.3.

**Informația privind restanțele agenților economici față de bugetul de stat la plățile administrate**

**de SV la situația din 31.12.2019**

*(mil.lei)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicatorii** | **La situația din 31.12.2019** | |
| **total datorii ale agenților economici** | **inclusiv cu termenul de prescripție expirat** |
| **TVA** | 327,5 | 137,4 |
| **Accize** | 9,7 | 7,0 |
| **Taxa vamală** | 53,2 | 20,1 |
| **Taxa pentru proceduri vamale** | 2,4 | 1,1 |
| **Amenzi** | 57,3 | 3,5 |
| **Contravaloare** | 7,0 | 0,0 |
| **Total** | **457,1** | **169,1** |

***Sursă:*** *Date analizate de către echipa de audit din Raportul privind restanțele agenților economici față de bugetul*

*de stat la plățile administrate de Serviciul Vamal la 31.12.2019.*

Datele prezentate indică că valoarea restanțelor agenților economici la 31.12.2019 include plăți de bază în sumă de 322,4 mil.lei (inclusiv amenzi – 17,8 mil.lei, și contravaloarea – 7,0 mil. lei) și penalitățile calculate la datoriile neachitate de 134,4 mil.lei. La finele anului 2019, se atesta menținerea unor datorii cu termenul de prescripție expirat, în urma neonorării obligațiunilor de către debitori, care însumau 169,1 mil.lei, formate în anii 1995-2014 și care prezintă un risc sporit de neîncasare. *Situația restanțelor agenților economici față de bugetul de stat la plățile administrate de către SV, la 31.12.2019 (457,1 mil.lei) este redată în Diagrama nr.2.*

Diagrama nr.2.

**Structura restanțelor agenților economici față de bugetul de stat la plățile administrate de către Serviciul Vamal**

***Sursă:*** *Date generate din Raportul privind restanțele agenților economici față de bugetul de stat la plățile administrate de SV la 31.12.2019.*

Situația prezentată relevă că partea preponderentă în totalul restanțelor revine plăților de bază formate în urma emiterii deciziilor de regularizare întocmite privind recalcularea drepturilor de import/export pentru încasare (56,5%), urmată de penalitățile calculate (29,4%). Auditul remarcă că, în cuantumul total al restanțelor înregistrate (457,1 mil.lei), suma de 258,4 mil.lei o reprezintă plățile în baza deciziilor de regularizare a subdiviziunilor SV, acestea fiind atacate în instanțele de judecată, cu emiterea încheierilor de suspendare a executării până la soluționarea litigiilor.

Verificările auditului au constatat că, la 31.12.2019, cele mai semnificative restanțe s-au înregistrat la: aparatul central al SV – 156,6 mil.lei, inclusiv cu termen mai mare de 6 ani – 86,2 mil.lei; BV Centru – 229,3 mil.lei, inclusiv cu termen mai mare de 6 ani – 75,5 mil.lei; BV Nord – 51,3 mil.lei, inclusiv cu termen mai mare de 6 ani – 7,1 mil.lei, și BV Sud – 20,0 mil.lei, inclusiv 0,3 mil. lei cu termen mai mare de 6 ani.

**Deficiențe în stingerea obligațiilor vamale cu termenul de prescripție expirat**

Analiza restanțelor înregistrate la bugetul de stat denotă că, din cuantumul total de 169,1 mil.lei al datoriilor cu termen expirat, pe parcursul anului 2019, conform art.128 din Codul vamal, art.173 și art.275 din Codul fiscal, SV, în baza a 66 de decizii privind stingerea obligației vamale prin scădere a căror termen de prescripție a expirat, a stins 5,8 mil.lei (sau 3,4%), inclusiv BV Centru – 0,5 mil.lei, BV Nord – 4,1 mil.lei, și BV Sud – 1,2 mil.lei. Se denotă că obligațiile vamale cu termenul de prescripție în sumă 97,8 mil.lei, sau circa 58% din totalul restanțelor cu termen expirat, reprezintă restanțele formate ca urmare a emiterii deciziilor de regularizare de către Direcția și secțiile control ulterior în perioada 2009-2013. La acest capitol se relevă că, deși a fost emisă hotărârea de anulare a restanțelor în baza procesului-verbal nr.1 din 19.09.2018 al ședinței comisiei pentru examinarea documentelor privind stingerea obligațiilor vamale restante la bugetul de stat în sumă de 35,9 mil.lei de către BV Centru, până în prezent hotărârea nu a fost executată.

Probele de audit denotă și controlul nesatisfăcător asupra executării stingerii obligațiilor vamale prin scădere[[29]](#footnote-29) pentru 21 de plătitori vamali lichidați prin hotărârile instanțelor de judecată și radiați din registrul de stat, valoarea datoriilor constituind 30,4 mil.lei, sau 6,7% din totalul restanțelor.

Prin prisma celor constatate, se relevă că acțiunile întreprinse de organele vamale până la moment în vederea executării silite a obligațiilor vamale, în raport cu termenul de prescripție stabilit de 6 ani, sunt neeficiente, deoarece executarea silită a obligațiilor vamale nu rezultă cu achitarea acestora, urmând a fi stinse prin expirarea termenului de prescripție de 6 ani. În acest context, auditul relevă că nici această acțiune nu este executată în termen, fiind tergiversată.

**Deși există cadru normativ, procedura de încasare silită a datoriilor persoanelor străine/nerezidente nu este declanșată**

Auditul a constatat că procesul de executare silită a datoriilor persoanelor străine/nerezidente în privința obligației vamale apărute în urma emiterii deciziilor de sancționare pentru încălcarea regimurilor vamale a cărei subiect este persoana străină/nerezidentă a Republicii Moldova nu este declanșat de către SV. Analiza restanțelor agenților economici și persoanelor fizice străine/nerezidente la situația din 31.12.2019 denotă că datoriile/amenzile problematice pentru încasare constituie 18,2 mil. lei, fiind admise de către 152 de debitori, fapt condiționat de nedeclanșarea procesului de încasare silită.

**Procesul de stimulare fiscală a influențat scăderea restanțelor**

Nivelul soldului aferent restanței la BS la situația din 31.12.2019 a fost influențat de aplicarea stimulării fiscale, care a constat în anularea amenzilor și majorărilor de întârziere (penalităților) aplicate contribuabililor la plățile administrate de SV, cu condiția achitării sumelor datorate de contribuabili la plățile de bază, în temeiul Legii nr.180 din 26.07.2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală[[30]](#footnote-30).

Examinările auditului la acest capitol denotă că, la situația din 17.08.2018, în fișele de evidență a obligațiilor vamale ale contribuabililor se înregistrau restanțe pasibile spre anulare în sumă totală de 462,8 mil. lei, inclusiv penalități de 138,4 mil. lei. Astfel, până la 20.12.2018, conform art.15 din Legea menționată, suma amenzilor și majorărilor de întârziere anulată din sistemul informațional al SV la 605 agenți economici a constituit 47,3 mil. lei, sau 10,2% din totalul pasibil anulării, inclusiv 12,3 mil.lei majorări de întârziere și 35,0 mil. lei amenzi, care au influențat reducerea restanțelor în comparație cu anii precedenți (BV Centru – 40,1 mil.lei, BV Nord – 1,2 mil.lei, BV Sud – 5,2 mil.lei, și aparatul central al SV – 0,8 mil.lei).

### **2.2. Conformitatea restanțelor raportate este afectată de necalcularea majorării de întârziere a plăților de bază pentru neonorarea obligațiunilor vamale**

Conform art.129 alin.(2) din Codul vamal, pentru fiecare zi de întârziere a plății drepturilor de import și de export se încasează o penalitate în mărimea stabilită de Codul fiscal, cu excepțiile prevăzute de lege, examinările auditului constatând deficiențe la acest capitol. Astfel, restanțele raportate MF pentru anii 2015-2019 includ penalitatea calculată la plata de bază de sistemele informaționale ale SV *până la data de 07.05.2015*. Potrivit motivației SV, pentru perioada ulterioară și până în prezent penalitatea calculată la obligațiile vamale în sistem a fost efectuată manual de către persoanele responsabile din cadrul SV pentru cazurile în care plata de bază a plătitorului vamal ajunge la scadență sau se inițiază procedura de încasare silită, sau în alte cazuri.

În vederea determinării situației reale cu privire la calcularea și raportarea penalităților aferente plăților de bază restante în Raportul privind datoriile agenților economici și ale persoanelor fizice la data de 31.12.2019, auditul a considerat oportun și a solicitat SV să efectueze recalcularea pe un eșantion format din 20 de plătitori vamali. Astfel, la acești 20 de plătitori vamali selectați de către echipa de audit, penalitatea raportată la data de 31.12.2019, potrivit SI „Economist” al SV, constituia 74,9 mil. lei, iar penalitatea recalculată a însumat 106,6 mil. lei, sau cu 31,7 mil. lei mai mult decât a fost raportat MF. Potrivit SV, situația redată este cauzată de dificultățile de integrare a mecanismului de calcul automat în cadrul modulului „Accounting” din SI „ASYCUDA World” al SV (rezolvabil după modernizarea SI „ASYCUDA World”). Auditul relevă că, deși SV încă în anul 2019 a contractat servicii în valoare de 54,4 mil.lei pentru modernizarea SI[[31]](#footnote-31), până în prezent procesele sunt în faza de testare.

În viziunea auditului, necalcularea penalităților la plățile de bază ale plătitorilor vamali în SI generează: *(i)* utilizarea ineficientă a resurselor umane și imposibilitatea acestora de a face față calculării manuale a penalităților; *(ii)* raportarea neveridică și incompletă MF a sumei obligațiilor vamale restante, care este semnificativ inferioară celei reale; *(iii)* abordarea neunivocă și selectivă a obligativității de achitare față de plătitorii vamali restanțieri; *(iv)* și, respectiv, prejudicierea bugetului prin necalcularea și neîncasarea obligațiilor vamale restante.

## ***Obiectivul specific nr.3. Serviciul Vamal a asigurat conformitatea procesului de determinare a valorii în vamă?***

### **3.1. Procesul de determinare a valorii în vamă și consecutivitatea aplicării metodelor de vămuire s-a efectuat cu unele abateri**

Conform art.117 și art.122 din Codul vamal, pentru calcularea drepturilor de import/export, baza de calcul o constituie volumul natural sau valoarea în vamă a mărfurilor, determinată în condițiile legii. Potrivit art.10 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.1380 din 20.11.1997[[32]](#footnote-32) cu privire la tariful vamal, valoarea în vamă a mărfii introduse pe teritoriul vamal se determină prin următoarele metode: 1) în baza valorii tranzacției, respectiv în baza prețului efectiv plătit sau de plătit; 2) în baza valorii tranzacției cu marfă identică; 3) în baza valorii tranzacției cu marfă similară; 4) în baza costului unitar al mărfii; 5) în baza valorii calculate a mărfii; 6) prin metoda de rezervă.

Valoarea în vamă a mărfurilor introduse este determinată de declarant, organul vamal având obligația de a verifica corectitudinea determinării de către declarant a valorii în vamă, inclusiv corectitudinea metodei alese de declarant pentru determinarea valorii în vamă și oportunitatea aplicării ei, precum și integritatea documentelor prezentate de declarant, autoritatea vamală fiind în drept să ia decizii în privința corectitudinii ori incorectitudinii valorii în vamă a mărfii anunțate de declarant[[33]](#footnote-33).

Conform cadrului normativ, principala metodă este considerată metoda determinării valorii în vamă a mărfii în baza valorii tranzacției cu marfa respectivă. În cazul în care metoda în cauză nu poate fi aplicată, în mod succesiv se folosesc altele. Auditul a examinat *evoluția declarațiilor vamale repartizate conform metodelor de vămuire, numărului și valorii statistice, inclusiv taxele calculate pentru mărfurile importate, pe anii 2017-2019, care se prezintă în Tabelul nr.4.*

Tabelul nr.4.

**Evoluția repartizării declarațiilor vamale pe metode în anii 2017-2019**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  | *(mil. lei)* | |
| **Metoda**  **de vămui**  **re** | **Anul 2017** | | | **Anul 2018** | | | **Anul 2019** | | |
| **Numărul declarațiilor vamale** | **Valoarea statistică** | **Total**  **taxe** | **Numărul**  **declarațiilor vamale** | **Valoarea statistică** | **Total taxe** | **Numărul**  **declarațiilor vamale** | **Valoarea statistică** | **Total**  **taxe** |
| 1 | 220.675 | 150.204,7 | 17.192,6 | 250.942 | 167.336,8 | 18.479,1 | 270.717 | 180.309,3 | 19.831,4 |
| 2 | 15 | 5,50 | 0,50 | 145 | 181,60 | 18,60 | 186 | 292,50 | 30,10 |
| 3 | 13 | 1,90 | 0,20 | 16 | 3,60 | 0,20 | 26 | 1,40 | 0,10 |
| 4 | 11 | 9,90 | 0,60 | 26 | 3,10 | 0,40 | 47 | 3,70 | 0,30 |
| 5 | 14 | 3,50 | 0,30 | 23 | 3,10 | 0,30 | 41 | 3,00 | 0,30 |
| 6 | 28.844 | 16.060,4 | 1.597,90 | 34.110 | 16.132,9 | 1.536,8 | 38.430 | 17.070,9 | 1.630,3 |
| A | 92 | 85,4 | 9,80 | 62 | 43,3 | 5,00 | 42 | 27,60 | 3,20 |
| **TOTAL** | **249.664** | **166.371,3** | **18.801,9** | **285.324** | **183.704,4** | **20.040,4** | **309.489** | **197.708,4** | **21.495,7** |

***Sursă:*** *Date generalizate de către echipa de audit în baza datelor statistice ale SV pe anii 2017-2019.*

Potrivit datelor statistice generale prezentate în tabel, în anul 2019 au fost înregistrate 309,5 mii de declarații, cu 24,2 mii mai mult față de 2018 și cu 59,8 mii mai mult față de anul 2017. Analiza efectuată de către echipa de audit relevă că, în anul de raportare, din numărul declarațiilor vamale perfectate de SV, au fost validate prin metoda nr.1 în total 270,7 mii de declarații (87,5%), sau cu 19,87 mii mai mult față de anul 2018 și cu 50 mii mai mult față de anul 2017. În anul 2019 valoarea determinată prin această metodă de organele vamale a constituit 180 309,3 mil. lei, la care au fost calculate taxe în buget în sumă de 19 831,4 mil.lei.

O altă metodă care în mod semnificativ a influențat veniturile ține de metoda nr.6, „de rezervă”, prin care în 2019 au fost supuse determinării valorii în vamă 38,4 mii de declarații, sau cu 4,3 mii mai mult decât în anul 2018 și cu 9,6 mii mai mult față de 2017.

Analiza auditului asupra datelor din SI „ASYCUDA World” denotă că, în perioada auditată, din 309,5 mii de declarații vamale perfectate, cea mai mare parte au fost validate prin metoda nr.1 - 270,7 mii de declarații, iar celelalte metode au fost utilizate nesemnificativ, după cum urmează: prin metoda nr. 2 – 186 declarații, prin metoda nr.3 – 26 declarații, prin metoda nr. 4 – 47 declarații, prin metoda nr. 5 – 41 declarații, și prin metoda nr.6 – 38,4 mii declarații. *Evoluția declarațiilor vamale, perfectate conform metodelor de vămuire, se prezintă în Diagrama nr.3.*

Diagrama nr.3.

***Sursă:*** *Date generate din Rapoartele SV privind controlul valorii în vamă a mărfurilor pentru 2019.*

Totodată, potrivit Raportului privind controlul asupra valorii în vamă a mărfurilor introduse în regim vamal de import, pentru anul 2019, SV a raportat 301,7 mii declarații, sau cu 7,8 mii mai puțin decât cele înregistrate în baza de date SI „ASYCUDA World”. Această diferență constituie declarațiile pentru importul de mărfuri scutite de drepturi de import și pentru importul autoturismelor pentru care se calculează accize în funcție de capacitatea cilindrică a motorului (cm3), care potrivit cadrului normativ[[34]](#footnote-34), sunt exceptate de la depunerea unei declarații vamale pe valoare. Analiza datelor din Raportul privind controlul asupra valorii în vamă denotă că, în cazul a 26,1 mii declarații vamale, mărfurile importate au fost evaluate în baza metodei de rezervă, dintre care valoarea în vamă a mărfurilor:

* din 7,7 mii declarații vamale depuse de către operatorii economici prin metoda nr.1, au fost acceptate de către organul vamal prin metoda nr.6, ca urmare valoarea în vamă a bunurilor importate a fost majorată cu 1 070,3 mil.lei, suplimentar fiind percepute 309,1 mil. lei din drepturile de import;
* din 18,4 mii declarații vamale depuse de către operatorii economici prin metoda nr.6 și concomitent acceptate prin aceeași metodă și de organul vamal, dar neaplicând consecutiv metodele prevăzute conform cadrului normativ[[35]](#footnote-35). Majorarea valorii în vamă potrivit acestor declarații a constituit circa 710,6 mil. lei, suplimentar fiind percepute 145,9 mil.lei din drepturile de import.

În acest context, în anul 2019, valoarea în vamă a fost majorată în total cu circa 1 780,9 mil. lei în baza declarațiilor vamale depuse, fiind percepute suplimentar drepturi de import în sumă de 455,1 mil. lei.

Se atestă că Raportul nu prevede o anexă justificativă a descifrării analitice a operațiunilor vamale determinate prin metoda nr.6 „de rezervă” și a cauzelor renunțării la metodele precedente.

În urma verificării declarațiilor vamale de import sub aspectul corectitudinii determinării valorii în vamă, auditul a constatat că organele vamale, acceptând valoarea în vamă potrivit metodei nr.6 „de rezervă”, nu au aplicat consecutiv metodele nr.2, nr.3, nr.4 și nr.5 în conformitate cu art. 12-16 din Legea nr.1380 din 20.11.1997 și cu Hotărârea Guvernului nr.974 din 15.08.2016. De menționat că asemenea situații sunt aplicate în ultimii ani, constatări analogice fiind relevate și în rapoartele precedente ale Curții de Conturi.

Reieșind din cele specificate, se denotă faptul că majoritatea tranzacțiilor de import sunt efectuate prin aplicarea metodei nr.1, care prevede determinarea valorii în vamă în baza valorii tranzacției, respectiv în baza prețului efectiv plătit sau de plătit, aceasta efectuându-se în baza documentelor justificative ale tranzacției de comerț, care au bază valorică (contracte, invoice-uri, specificații, declarații vamale de export etc.). Pornind de la faptul că datele privind valoarea mărfii indicate în documentele justificative la unul și același tip de marfă diferă în funcție de fiecare contract în parte, organele vamale întreprind măsuri de stabilire a valorii anunțate, precum și de precizare a veridicității datelor și documentelor prezentate spre confirmare.

### **3.2. Nerespectarea procedurii de aplicare a metodelor de apreciere a valorii în vamă a mărfurilor**

Ca urmare a verificărilor de audit, s-a constatat că, în cazurile în care valoarea în vamă este determinată prin aplicarea metodei nr.6 „de rezervă”, nu este respectată procedura de aplicare succesivă a metodelor de apreciere a valorii în vamă a mărfurilor prevăzută de cadrul normativ.

Situația privind declararea valorii în vamă de către declarant prin metoda nr.6 „de rezervă” fără respectarea consecutivității metodelor prevăzute de cadrul normativ este reflectată în Tabelul nr.5.

Potrivit datelor statistice din tabel, în 2019 au fost înregistrate 30 718 declarații vamale depuse, în sumă totală de 3 949,9 mil.lei, a căror valoare în vamă a fost determinată și declarată de către declarant prin aplicarea metodei nr.6 „de rezervă”, organele vamale acceptând nivelul valorii în vamă declarat și venind cu rectificări în valoare totală de 63,8 mil. lei.

Tabelul nr.5.

**Informația privind declarațiile validate de către organele vamale prin aplicarea directă a**

**metodei nr.6 „de rezervă” pe parcursul anului 2019**

*(mil. lei)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Organul**  **vamal** | **Numărul de declarații depuse conform metodei nr.6** | **Valoarea statistică înregistrată inițial** | **Taxe vamale**  **Înregistrate**  **inițial** | **Alte costuri** | **Valoarea statistică validată**  **conform metodei nr.6** | **Taxe vamale**  **validate** | **Diferențe de valoare rectificată** |
| **BV Nord** | 4785 | 579,8 | 108,8 | 77,1 | 583,9 | 109,7 | 4,2 |
| **BV Centru** | 23574 | 3223,5 | 548,3 | 621,2 | 3283,2 | 565,9 | 59,6 |
| **BV Sud** | 2359 | 146,7 | 46,1 | 13,4 | 146,7 | 46,1 | 0,03 |
| **TOTAL** | **30718** | **3950,0** | **703,2** | **711,7** | **4013,8** | **721,7** | **63,8** |

***Sursă:*** *Date generalizate de către echipa de audit în baza datelor statistice ale SV pentru 2019.*

Analiza din tabel denotă că valoarea în vamă a mărfurilor importate/validate prin această metodă a fost determinată de declarant și a constituit 3 950,0 mil.lei. Totodată, auditul a constatat că, din totalul declarațiilor vamale (30 718), birourile vamale au validat 1 320 declarații vamale majorând valoarea în vamă cu 67,5 mil.lei. Totodată, s-au atestat și 56 de declarații vamale a căror valoare a fost rectificată spre micșorare, în sumă de 3,6 mil.lei, precum și 29 705 declarații vamale pentru care valoarea în vamă declarată a fost acceptată fără modificări.

Totodată, verificările de audit relevă că, la importul de zahar efectuat de către doi agenții economici beneficiari de tratament tarifar favorabil (contingente), valoarea în vamă declarată diferă de la 5,87 lei la 6,94 lei per kg. În acest sens, se reliefează riscul potențial de diminuare a prețului. Luând în vedere că declarațiile respective au fost selectate pe culoarul verde de vămuire, tranzacțiile nu au fost supuse unui control documentar. În acest context, în vederea confirmării sau infirmării riscului potențial de subevaluare a prețului pentru marfa respectivă, auditul consideră să fie examinată oportunitatea planificării unui control ulterior al tranzacțiilor identificate în Raport. Auditul denotă faptul că marfa (zahărul) a fost importată la preț diferit, fiind exportată din aceeași țară, în aceeași perioadă, produsă în același an, având aceeași origine și reputație pe piață. Astfel, în situația în care organul vamal ar determina că metoda de tranzacție a fost aplicată neconform și potrivit cadrului legal ar aplica metoda nr.2, „metoda determinării valorii în vamă a mărfii, în baza valorii tranzacției cu marfă identică”, calculul drepturilor de import ar putea fi majorat.

Verificările auditului pe un eșantion de declarații în vamă privind importul din China și Turcia a tomatelor în stare proaspătă, centurilor din piele naturală, pantalonilor din bumbac (blugi) denotă că marfa importată în lipsa unor documente confirmative (certificate de origine, facturi, invoice, contracte etc.) a fost evaluată în baza prețurilor medii estimate de către organele vamale, declarantul acceptând validarea declarațiilor vamale prin metoda nr.6 „de rezervă”. Astfel, la importul de tomate în stare proaspătă, prețul estimativ utilizat pentru determinarea valorii în vamă prin metoda nr.6 „de rezervă” a variat de la 13,5 lei până la 33,6 lei per kg, valoarea majorată constituind 2,5 mil. lei; pentru centuri din piele naturală – de la 150,0 lei până la 400,0 lei per unitate, valoarea fiind majorată cu 0,5 mil.lei; și la pantaloni din bumbac (blugi) – de la 94,0 lei până la 379,0 lei per unitate, valoarea majorată constituind 6,1 mil.lei.

În acest sens, specificăm că SV are în gestiune Modulul „Valoarea în vamă”, care este o parte componentă SI „ASYCUDA World”. Modulul este destinat asigurării unui mecanism eficient de gestionare a riscurilor de subevaluare sau supraevaluare a valorii mărfurilor declarate. Reieșind din capacitățile tehnice, Modulul este un instrument eficient de evaluare la nivel național a riscurilor privind corectitudinea valorii în vamă, respectiv poate să identifice cu o precizie înaltă tranzacțiile cu risc sporit de subevaluare vamală. Însă, trebuie de menționat că actualmente Modulul „Valoarea în vamă” este în faza de testare și nu sunt utilizate pe deplin capacitățile acestuia, fapt evidențiat și în hotărârile precedente ale Curții de Conturi.

În baza activităților desfășurate la acest aspect, auditul relevă că, deși este elaborat cadrul normativ privind aplicabilitatea consecutivă a metodelor de determinare a valorii în vamă, în cazul în care nu poate fi aplicată metoda nr.1 preponderent este aplicată metoda nr.6 „de rezervă”, fără efectuarea unei analize a oportunității de aplicare a altor metode de determinare a valorii în vamă. Totodată, auditul atestă și faptul că organele vamale utilizează metoda nr.6 „de rezervă”, potrivit căreia baza de evaluare a mărfurilor importate o constituie informația din rapoartele statistice privind valorile acceptate anterior de organul vamal pentru mărfuri identice/similare, preponderent pe o perioadă de trei luni.

## ***Obiectivul specific nr.4. Serviciul Vamal a aplicat toate măsurile suficiente și conforme cadrului normativ pentru asigurarea acordării și monitorizării facilităților fiscale și vamale aflate sub supraveghere vamală?***

* 1. **Acordarea facilităților fiscale și vamale la importul mărfurilor înregistrează un trend ascendent**

În anul 2019, nivelul de încasare a drepturilor de import/export a fost influențat de scutirile și facilitățile vamale, acordate de SV în baza prevederilor Titlului III al [Codului fiscal](lex:LPLP199704241163), aprobat prin [Legea nr.1417-XIII din 17.12.1997](lex:LPLP199712171417)[[36]](#footnote-36), [Legii nr.1380-XIII din 20.11.1997](lex:LPLP199711201380) și altor acte normative.

Potrivit informațiilor privind acordarea facilităților fiscale și a înlesnirilor la plata TVA, accizelor și taxei vamale la importul mărfurilor pentru perioada anilor 2017- 2019, suma scutirilor constituie 7 026,9 mil.lei (35,1 %), 8 259,7 mil.lei (38,6%) și, respectiv, 9 427,3 mil.lei, sau 41,2% din volumul total al încasărilor drepturilor de import/export, fiind în creștere cu 1 167,6 mil.lei (12,4%), comparativ cu anul 2018, în timp ce drepturile de import pentru aceeași perioadă au crescut cu 15,8%, *situație redată în Tabelul nr.6.*

Tabelul nr.6.

**Informația privind acordarea facilităților fiscale și vamale la importul mărfurilor pentru perioada 2017 - 2019**

*(mil. lei)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Tipurile de impozite și taxe*** | ***Perioada*** | | | **Ponderea, %** | **Devieri**  **2018/2019** |
| ***anul 2017*** | ***anul 2018*** | ***anul 2019*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6=4-3** |
| **TVA** | 3240,6 | 4.259,2 | 4898,7 | 52,0 | 639,5 |
| **Accize** | 611,0 | 612,8 | 900,0 | 9,5 | 287,2 |
| **Taxa vamală** | 3147,3 | 3343,4 | 3583,0 | 38,0 | 239,6 |
| **Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale** | 28,0 | 44,3 | 45,6 | 0,5 | 1,3 |
| **Total facilități acordate** | **7026,9** | **8259,7** | **9427,3** | **100** | **1167,6** |

***Sursă:*** *Date generalizate din informațiile Serviciului Vamal privind acordarea facilităților vamale în anii 2017 - 2019.*

În ultimii trei ani, facilitățile acordate au înregistrat un trend ascendent, partea cea mai mare a facilităților din buget revine TVA. În anul 2019, creșterea a fost înregistrată de cca 13,1% față de anul 2018, precum și cu 33,8% comparativ cu 2017.

Potrivit prevederilor pct. 46din Hotărârea Guvernului nr.1140 din 02.11.2005[[37]](#footnote-37), sunt supuse supravegherii vamale:(i) mărfurile, mijloacele de transport și bunurile nevămuite la intrarea în țară; (ii) mărfurile și bunurile aflate în regimuri suspensive; (iii) navele sub pavilion străin și aeronavele străine, pe timpul staționării în apele teritoriale sau în porturi; (iv) iar potrivit pct. 501, mărfurile care au beneficiat de tratamente tarifare favorabile și au fost puse în liberă circulație cu acordarea de facilități fiscale.

Astfel, la momentul declarării mărfurilor cu utilizarea facilităților vamale și fiscale în baza prevederilor art.34 din Codul vamal, declarantul este obligat să anexeze la declarația vamală și Declarația-angajament, prin care confirmă că beneficiind de facilități vamale și fiscale va informa biroul vamal semestrial asupra dispunerii de mărfurile respective și respectării condițiilor de utilizare a acestora, prin prezentarea copiilor autentificate de pe documentele contabile relevante. La solicitarea echipei de audit, informația privind numărul de Declarații-angajament depuse nu a fost prezentată, cauza fiind neținerea evidenței acestora, fapt ce denotă riscul nemonitorizării stricte a executării de către beneficiarii de un tratament tarifar favorabil a obligațiilor stabilite conform cadrului legal[[38]](#footnote-38).

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

**Examinările auditului asupra datelor statistice ale SV, la nivel de agent economic, pe importurile unor categorii de mărfuri realizate prin acordarea scutirilor și facilităților au constatat următoarele.**

1. **Facilitățile acordate la importul mărfurilor destinate aprovizionării aeronavelor implicate în transportul internațional de mărfuri și pasageri sunt semnificative.**

Facilitățile acordate la importul mărfurilor de la pozițiile tarifare 271012310, 271012700, 271019210, destinate aprovizionării aeronavelor implicate în transportul internațional de mărfuri și pasageri, precum și importul mărfurilor de la pozițiile tarifare 271012410-271012590, 271019430-271019480, 271020110-271020190 și comercializarea ulterioară a acestora în zona de control vamal, destinate aprovizionării la ieșirea din țară, în limitele capacității rezervorului mijlocului de transportau fost acordate în sumă totală de 436,3 mil.lei, inclusiv la TVA fără drept de deducere – în sumă de 172,8 mil.lei și scutiri la accize în sumă de 263,5 mil.lei. Suma accizelor achitată la importul mărfurilor supuse accizelor de la pozițiile tarifare 271012310, 271012700 și 271019210 se restituie ulterior, în modul stabilit de Guvern, agenților economici care livrează aceste mărfuri pentru alimentarea aeronavelor.

1. **Scutirile de plata drepturilor vamale potrivit contingentelor tarifare preferențiale la importul de zahăr alb și produse zaharoase .**

Conform art.147 din Acordul de Asociere[[39]](#footnote-39), *„ în orice moment după data intrării în vigoare a prezentului acord o parte reduce nivelul taxei vamale aplicabile națiunii celei mai favorizate (denumită în continuare „CNF”), taxa respectivă se aplică la nivelul de bază în cazul în care și atâta timp cât aceasta se situează la un nivel inferior nivelului taxei vamale calculate în conformitate cu anexa XV la prezentul acord*”. Totodată, art.7 din Codul vamal expres prevede „*dacă acordurile internaționale la care Republica Moldova este parte stabilesc alte norme decât cele prevăzute de prezentul cod și alte acte normative în domeniul vamal al Republicii Moldova, prioritate au acordurile internaționale*.” Concomitent, acordarea facilităților preferențiale se efectuează și în baza Legii nr. 172 din 2014, pentru contingentul tarifar preferențial la importul de zahăr negociat cu Organizația Mondială a Comerțului conform principiului „primul venit – primul servit”.

În acest context, contingentele tarifare preferențiale fiind:

* la importul a 5400,0 tone zahăr, în limita căruia taxa vamală aplicată este de 0%, cu condiția prezentării dovezii de origine, la depășirea cotelor prestabilite se achită taxa vamală de 75%[[40]](#footnote-40);
* cu taxa vamală redusă (- 10%) și cu respectarea limitelor contingentelor tarifare stabilite la importul a 6500,0 tone, dintre care 5500,0 tone originare din UE[[41]](#footnote-41) și 1000,0 tone în limita cotei de 10%, peste limita cotei de 75%[[42]](#footnote-42) (alte țări).

Astfel, în anul 2019, la poziția tarifară 1701, în baza a 114 declarații vamale, de către 51 de agenți economici au fost importate 16 959,4 tone în valoare de 112,9 mil.lei de zahăr alb și produse zaharoase, pentru care s-au calculat drepturi de import în sumă de 13,5 mil.lei, fiind acordate scutiri la import în sumă de 49,9 mil.lei și la taxe vamale preferențiale de 52,0 mil.lei. Se relevă, că pe parcursul anului 2019, doi agenți economici producători au importat în regim facilitat 11 880,1 tone de zahăr în valoare de 74,4 mil.lei, cu utilizarea regimului „4200” – import definitiv cu intrarea liberă în circulație, și regimului „4271” – import definitiv al mărfurilor străine, anterior plasate în regim vamal „antrepozit vamal”, care fac obiectul scutirii de plata drepturilor vamale potrivit contingentelor tarifare preferențiale la import, în baza principiului „primul venit – primul servit”, deși cantitățile de zahăr au fost depozitate în regimul „antrepozit vamal. Urmare:

* un agent economic[[43]](#footnote-43) a beneficiat de scutiri la TVA în sumă de 6,2 mil.lei și de taxe vamale preferențiale în sumă de 33,5 mil.lei (65,0%), totodată fiind achitate drepturile de import în bugetul de stat în sumă de 7,3 mil.lei pentru importul a 8 205,7 tone de zahăr în valoare de 48,6 mil.lei;
* un alt agent economic[[44]](#footnote-44) a beneficiat de scutiri la TVA în sumă de 3,2 mil.lei și de taxe preferențiale în sumă de 18,1 mil.lei (35,0%), fiind achitate drepturile de import în bugetul de stat în sumă 2,2 mil.lei în cadrul importului a 3 663,5 tone de zahăr în valoare de 25,4 mil.lei.

În acest context, auditul a analizat suplimentar informațiile Biroului Național de Statistică privind producerea și realizarea zahărului în Republica Moldova în ultimi 3 ani,care se reflectă în Tabelul nr.7 de mai jos:

Tabelul nr.7.

**Informațiile Biroului Național de Statistică privind producerea și**

**realizarea zahărului în Republica Moldova în anii 2017 – 2019**

*(mil.lei)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denumirea produsului** | **Anii** | **Stoc la începutul anului** | **Producție fabricată** | **Producție livrată** | **Dintre care:** | | **Alte ieșiri** | **Stoc la sfârșitul anului** | **Prețul mediu de livrare al producătorilor, lei/tonă** | |
| **piața internă** | **piața externă** | **pe piața internă** | **pe piața externă** |
| ***1*** | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* | *11* |
| **Zahăr tos obținut din sfeclă de zahar, mii tone** | **2017** | 61,1 | 129,0 | 76,9 | 42,2 | 34,7 | 1,8 | 111,4 | 11,8 | 11,5 |
| **2018** | 112,3 | 73,9 | 102,1 | 74,2 | 27,9 | 4,5 | 79,6 | 9,3 | 6,9 |
| **2019** | 83,4 | 86,9 | 65,1 | 58,5 | 6,6 | 1,1 | 104,1 | 9,1 | 7,9 |

***Sursă:*** *Informațiile BNS conform anuarului statistic.*

Astfel, datele statistice denotă că în Republica Moldova în anul 2019 s-au fabricat de către întreprinderile din industria zahărului 86 925,0 tone de zahăr, sau cu 42 054,8 tone mai puțin decât în anul 2017 și mai mult cu 13 019,3 tone decât în anul 2018. Analiza comercializării pe piața internă a zahărului în anul 2019 relevă că, pentru asigurarea necesităților proprii, au fost comercializate în țară 58 459,8 tone, la prețul de 9,10 lei, iar producătorii având posibilitatea de a exporta 6 555,7 tone la prețul de circa 7,9 lei per kg.

Probele de audit denotă că, deși ambii agenți economici menționați importă zahăr în regim tarifar preferențial din aceeași țară, prețurile sunt diferite, diferența constituind 1,1 lei (5,87 lei și 6,94 lei), însă pentru cantitatea de 11 880,1 tone importate suma este semnificativă. În final, zahărul importat se comercializează pe piața internă cu prețul mediu statistic prezentat de BNS în perioada auditată de 9,10 lei, iar de la exportul zahărului fabricat exportatorii beneficiază de restituirea TVA aferentă cheltuielilor de producere, generând riscul prevalării importului de zahar în detrimentul producției autohtone, sporirii competitivității mărfurilor autohtone pe piața internă, creșterii numărului locurilor de muncă ș.a.

În opinia auditului, există riscul ca agenții economici producători de zahăr să se axeze pe importul preferențial, dar nu pe producerea zahărului autohton, ceea ce ar cauza neîncasarea posibilelor venituri în bugetul de stat.

**3. Facilitățile acordate la importul de mărfuri în cadrul unor proiecte de parteneriat public-privat necesită monitorizare**

Potrivit art.103 alin.(98) din Titlul III al [Codului fiscal](lex:LPLP199704241163), se scutesc de TVA fără drept de deducere și de taxele vamale mărfurile și serviciile importate de către parteneri în cadrul proiectelor de parteneriat public-privat din lista lucrărilor și serviciilor de interes public național propuse parteneriatului public privat, aprobată de Guvern conform art. 11 lit. a) din Legea nr.179-XVI din 10.07.2008[[45]](#footnote-45), și destinate nemijlocit implementării proiectelor de parteneriat public-privat de interes național[[46]](#footnote-46).

Scutirile acordate de SV în baza prevederilor sus-menționate au constituit 91,4 mil.lei, inclusiv TVA în sumă de 81,1 mil.lei. Examinarea de către audit a informației statistice privind operațiunile de import al mărfurilor în perioada auditată de către SRL „SAM INVESTEMENT COMPANY”, în calitate de partener privat, conform contractului de parteneriat public-privat privind proiectarea și construcția Arenei polivalente de interes național, în baza a 263 de declarații vamale au fost importate mărfuri în sumă de 251,2 mil.lei. Astfel, potrivit datelor statistice ale SV, din tranzacțiile de import efectuate contribuabilul a beneficiat de scutiri în sumă de 65,0 mil.lei (din care în anul 2018 – 966,4 mii lei).

De asemenea, SA „Loteria Națională a Moldovei” (fondată de Guvern), care deține monopolul în domeniul jocurilor de noroc cu câștiguri în numerar, inclusiv partenerii „NOVO INVESTIMENT MLD” SRL și „NGM Company” SPL, cu care în anul 2018 au fost încheiate contracte de parteneriat public-privat, au beneficiat în anul 2019 de scutiri la taxe vamale și fiscale în sumă de 29,2 mil.lei.

Probele de audit denotă că, deși beneficiarii descutirile acordate la importul de mărfuri și servicii în cadrul proiectelor de parteneriat public-privat au anexat Declarațiile-angajament prin care confirmă faptul că beneficiind de facilități vamale și fiscale vor informa semestrial BV asupra dispunerii de mărfurile respective și respectării condițiilor de utilizare a acestora, prin prezentarea copiilor autentificate de pe documentele contabile relevante, până la momentul auditului acestea nu au fost prezentate.

Acest fapt denotă nemonitorizarea de către organele vamale a executării de către beneficiarii de tratament tarifar favorabil a obligațiilor stabilite conform cadrului normativ[[47]](#footnote-47).

**4. La importul unor mărfuri cu aplicarea regimului facilitar „ajutor umanitar” au fost acordate facilități cu nerespectarea criteriilor de regulamentare**

Potrivit cadrului legal, ajutorul umanitar[[48]](#footnote-48) reprezintă: ajutoare nominative gratuite sub formă de bunuri, de asistență financiară nerambursabilă, donații benevole, executare de lucrări, prestare de servicii din partea donatorilor străini, acordate, din motive umanitare, beneficiarilor de ajutoare umanitare din Republica Moldova în caz de neprotejare socială, lipsă de mijloace materiale, stare financiară dificilă, apariție a unor situații excepționale, în special ca urmare a conflictelor armate, calamităților naturale, avariilor, epidemiilor și epizootiilor, catastrofelor ecologice, tehnogene și a altor catastrofe, care pun în pericol viața și sănătatea populației, sau în caz de boală gravă a unor persoane fizice concrete.

Verificările echipei de audit denotă că, în anul 2019, de acest regim facilitar au beneficiat 191 de contribuabili, cărora le-au fost acordate scutiri în suma de 57,7 mil. lei. *Analiza evoluției costurilor estimative ale facilităților fiscale și vamale, la aspectul ajutor umanitar, în sumă și număr, se prezintă în Diagrama nr.4.*

Diagrama nr.4.

**Evoluția acordării facilităților vamale pentru importul**

**„ ajutorului umanitar” în anii 2017-2019**

*(mil.lei)*

***Sursă:*** *Date statistice ale Serviciului Vamal privind facilitățile fiscale și vamale la import perioada 2017-2019.*

Analiza datelor din diagramă denotă că, în anul 2019, au fost acordate facilități la 191 de contribuabili, care au importat mărfuri ca ajutor umanitar, beneficiind de scutiri în sumă de 57,7 mil. lei, înregistrându-se astfel o descreștere cu 3,2 mil. lei față de anul 2018. În baza verificărilor efectuate pe un eșantion de 121 de declarații vamale depuse în urma importului de ajutor umanitar în valoare de 137,2 mil. lei, cu acordarea facilităților în sumă de 35,0 mil. lei, auditul a constatat situații când bunurile declarate ca ajutor umanitar nu întrunesc criteriile stabilite în cadrul normativ[[49]](#footnote-49) pentru acordarea acestora. Astfel,

* 4 agenți economici au importat materiale de construcții în sumă de circa 4,9 mil. lei, declarându-le ca ajutor umanitar, însă folosindu-le pentru necesitățile asociației obștești (vopsea pe bază de apă - 815,0 kg, silicon tuburi - 1482,0 kg, vopsele pe bază de polimeri - 30 tone, gleturi pentru zugrăvit - 42,0 tone, plăci gresie - 1200 m2, soluție pentru gruntare - 180,0 kg etc.), ca urmare beneficiind neîntemeiat de facilități în sumă de circa 1,5 mil. lei;
* un spital raional a primit ca ajutor umanitar atât bunuri pentru necesitățile instituției medicale, cât și bunuri care nu pot fi considerate necesare activității în domeniu, cum ar fi: articole din ceară artificială (lumânări) – 300 cutii, și 8 instrumente muzicale, inclusiv keyboard, harpă, chitară etc., în valoare de 12,3 mii lei, drept urmare beneficiind de scutiri în sumă de 0,4 mii lei;
* pentru obținerea avizului, agenții economici trebuie să respecte condițiile cadrului normativ[[50]](#footnote-50). Analiza documentelor primare atașate la 22 declarații vamale verificate conform eșantionului selectat atestă lipsa depunerii demersului de către 12 agenți economici privind eliberarea avizului de către Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale pentru efectuarea importului de ajutor umanitar în sumă de 33,2 mil. lei, facilitățile acordate constituind 7,5 mil. lei;
* analiza a 10 tranzacții în sumă de 5,7 mil. lei, supuse scutirilor în mărime de 1,4 mil. lei, atestă că agenții economici au depus demersul pentru calificarea/autorizarea importului, cu nerespectarea termenului de cel puțin 15 zile conform cadrului normativ[[51]](#footnote-51), depunând în aceeași zi sau cu 5 zile înainte de data vămuirii mărfurilor;
* în cazul a 3 asociații obștești care au efectuat 7 tranzacții în valoare de 5,2 mil. lei, au fost anexate planuri de distribuire fără a fi aprobate de către comisia teritorială, beneficiind de facilități în mărime de 1,3 mil. lei;
* în cazul a 14 tranzacții, a fost importată marfă de 5,4 mil. lei, fără anexarea scrisorilor de trăsură internațională prevăzute în Convenția relativă la contractul de transport internațional al mărfurilor pe șosele (CMR)[[52]](#footnote-52), la care Republica Moldova este parte, beneficiind de facilități acordate în sumă de 2,2 mil. lei;
* fără solicitare/atașare a avizului de la Ministerul Economiei și Infrastructurii, au fost importate produse potențial periculoase: cazane, aragaze, produse electrocasnice și electrotehnice[[53]](#footnote-53), în sumă de 0,2 mil. lei, beneficiind de scutiri în sumă de 0,06 mil. lei;
* în lipsa avizului de la Ministerul Educației, Culturii și Cercetării[[54]](#footnote-54), a fost importat ajutor umanitar (broșuri și cărți religioase etc.) în sumă de 1,2 mil. lei, beneficiind de facilități în mărime de 0,4 mil. lei;
* analiza dosarelor denotă lipsa declarațiilor-angajament în 10 cazuri, agenții economici importând marfă în valoare de 5,4 mil. lei și beneficiind de scutiri în valoare de 1,9 mil. lei. Totodată, se constată și neprezentarea semestrială a informațiilor obligatorii[[55]](#footnote-55) de către 16 contribuabili privind utilizarea ajutorului umanitar.

În total, în condițiile de neîncadrare în criteriile stabilite au fost acordate facilități de cca 16,7 mil. lei.

**5. La importul producției din zootehnie în formă naturală, masă vie, fitotehnie și horticultură în formă naturală, produsă, importată și/sau livrată pe teritoriul Republicii Moldova, au fost acordate facilități cu nerespectarea unor condiții regulamentare**

Potrivit cadrului legal[[56]](#footnote-56), taxa pe valoare adăugată la cota de 8% se aplică la importulproducției din zootehnie în formă naturală, masă vie, fitotehnie și horticultură în formă naturală, produsă, importată și/sau livrată pe teritoriul Republicii Moldova.

Verificările auditului denotă că, în anul 2019, de acest regim facilitar au beneficiat 366 de agenți economici, fiind acordate scutiri în sumă totală de 274,2 mil. lei. Probele de audit denotă că facilitățile în volum de cca 43,0 mil. lei au fost acordate cu abateri de la cadrul legal, fiind constatată absența:

* scrisorilor de trăsură internațională prevăzute de Convenția relativă la contractul de transport internațional a mărfurilor pe șosele (CMR), în 4 cazuri la importul mărfurilor în valoare de 0,9 mil.lei, cu acordarea de facilități în sumă de 0,3 mil lei;
* documentelor permisive[[57]](#footnote-57), în 32 de cazuri, inclusiv certificate fitosanitare, la importul fructelor și legumelor în sumă de circa 8,6 mil. lei, cu acordarea scutirii de 2,4 mil. lei și certificate veterinare la importul (bovine vii, junci) în sumă de 4,8 mil. lei, cu scutiri în mărime de 0,9 mil. lei;
* contractelor de vânzare-cumpărare în 48 de cazuri în baza cărora a fost importată marfă în sumă de 17,4 mil. lei, cu acordarea facilităților în sumă de 3,4 mil.lei;
* declarației exportatorului în 44 de cazuri din 175, deși art. 24 din Legea cu privire la tariful vamal[[58]](#footnote-58) prevede că certificatul de origine a mărfii trebuie să confirme univoc originea acesteia din țara respectivă și să conțină inclusiv declarația exportatorului care confirmă că marfa corespunde cerințelor legale, beneficiarilor fiindu-le acordate scutiri de 2,7 mil. lei.

În aceste circumstanțe, auditul conchide că în condiții neregulamentare au fost acordate scutiri de cca 9,7 mil. lei, fiind identificat riscul de neconformitate a procedurii de acordare.

**6. Acordarea cu abateri a facilităților fiscale și vamale la importul activelor materiale destinate includerii în capitalul statutar (social)**

Potrivit cadrului legal[[59]](#footnote-59), activele materiale pe termen lung, utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor, destinate includerii în capitalul statutar (social) în modul și în termenele prevăzute de legislație, sunt scutite de taxa vamală. În același timp[[60]](#footnote-60), conform Codului fiscal, activele materiale pe termen lung utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor, destinate includerii în capitalul statutar (social) în modul și în termenele prevăzute de legislație sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată.

Analiza auditului denotă că, în anul 2019, au fost importate active materiale pe termen lung, destinate includerii în capitalul statutar, în valoare totală de cca 574,2 mil.lei, volumul facilităților însumând cca 149,1 mil. lei. Valoarea facilităților acordate agenților economici importatori de active materiale pe termen lung și administrate de SV este prezentată în Tabelul nr.8.

Tabelul nr.8.

**Informația privind facilitățile acordate agenților economici importatori de active materiale pe termen lung și administrate de SV**

*(mil. lei)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicatori** | **Anul 2017** | **Anul 2018** | **Anul 2019** |
| **Valoarea activelor materiale importate destinate includerii în capitalul social** | 528,9 | 527,2 | 574,2 |
| **Total scutiri, dintre care** | 131,5 | 131,7 | 149,1 |
| **TVA** | 110,4 | 110,2 | 120,9 |
| **Taxa vamală** | 21,1 | 21,5 | 28,2 |

***Sursă***: *Rapoartele statistice din Sistemul Informațional „Portal” al Serviciului Vamal pe anii 2017-2018.*

Ponderea majoră în totalul facilităților acordate în anul 2019 revine taxei pe valoarea adăugată – 81%, sau 120,9 mil. lei, urmată de taxa vamală – 19%, sau 28,2 mil.lei. Compararea indicatorilor raportați în anii 2017-2019 atestă o tendință de creștere a facilităților acordate pentru includerea activelor materiale în capitalul social de la 131,5 mil.lei în anul 2017 până la 149,1 mil.lei în anul 2019.

Evaluarea procesului de acordare a facilităților la activele materiale destinate includerii în capitalul social s-a efectuat prin testarea unui eșantion de 109 agenți economici (din totalul de 492 de agenți economici) care, în anul 2019, au importat bunuri în valoare de cca 282, 9 mil. lei, beneficiind de scutiri în sumă de cca 75,9 mil. lei (TVA și taxe vamale). Totodată, au fost analizate 196 de declarații, din totalul de cca 1239 declarații vamale întocmite la importul activelor materiale destinate includerii în capitalul statutar în anul 2019. Astfel, în baza activităților desfășurate, auditul constată următoarele:

* BV Centru (d/v nr.22190) a acordat scutiri în sumă de 126,8 mii lei la importul unui autovehicul în valoare de 480,7 mii lei, destinat majorării capitalului social, fără a se asigura că bunul importat va fi utilizat nemijlocit conform genului de activitate practicat de agentul economic, și anume: pescuitul, comerțul cu ridicata (angro) al peștelui și produselor din pește. Contrar scopului declarat, caracteristicile tehnice ale automobilului nu corespund genului de activitate menționat. Mai mult decât atât, mașina nu dispune de condiții pentru transportul peștelui și produselor din pește, fapte ce prezintă un risc sporit care ar putea duce la utilizarea neregulamentară a bunului importat în regim facilitar;
* pentru majorarea capitalului social, conform declarației vamale și declarației-angajament a fost importat un bun (autocamion), în sumă de 565, 3 mii lei, dar conform Raportului de evaluare și actului eliberat de Agenția Servicii Publice au fost evaluate spre majorarea capitalului social 2 bunuri: un autocamion și o semiremorcă, în valoare de 726,7 mii lei, agentul economic beneficiind de scutiri în sumă de 0,2 mil. lei;
* în lipsa Raportului de evaluare a bunului importat de 552,4 mii lei pentru un autotractor rutier pentru semiremorci, au fost acordate facilități în sumă de 164,0 mii lei;
* contrar pct.7 din Hotărârea Guvernului nr.145 din 26.02.2014[[61]](#footnote-61), în 15 cazuri au fost importate active materiale în valoare de cca 11,9 mil. lei, beneficiind de scutiri în mărime de cca 2,6 mil.lei, fără confirmarea sursei de procurare a activelor materiale pe termen lung (BV Centru 7 cazuri; BV Sud – 5 cazuri, BV Nord – 2 cazuri);
* în 36 de cazuri, au fost importate active materiale în valoare de cca 36 mil. lei, cu acordarea scutirilor în sumă de cca 7,0 mil.lei, fără anexarea scrisorilor de trăsură internaționale, contrar prevederilor Convenției relative la contractul de transport internațional a mărfurilor pe șosele (CMR)[[62]](#footnote-62) (BV Centru – 17 cazuri; BV Sud – 8 cazuri, BV Nord – 11 cazuri).

În aceste circumstanțe au fost acordate scutiri de cca 10,1 mil. lei, fiind identificat riscul de neconformitate a procedurii de acordare.

**7. Monitorizarea ineficientă a obligației contribuabililor de a respecta condițiile de utilizare a activelor materiale pe termen lung, depuse în capitalul social**

Pentru asigurarea supravegherii vamale, persoanele fizice și juridice care au beneficiat de tratamente tarifare favorabile prin utilizarea facilităților fiscale și vamale la importul mărfurilor, în funcție de destinația lor finală, vor informa obligatoriu organele vamale care le-a acordat facilitățile în cauză asupra respectării condițiilor de utilizare a mărfurilor respective. Informarea menționată urmează să fie efectuată de beneficiari în mod obligatoriu, semestrial, prezentând prin scrisoare recomandată copiile autentificate de pe documentele contabile care confirmă sau infirmă respectarea condițiilor de utilizare a mărfurilor în cauză și va continua până la încetarea supravegherii vamale. În acest context, auditul a constatat:

* din totalul de 109 agenți economici testați, în anul 2019 doar 59 de contribuabili au prezentat informația privind respectarea condițiilor de utilizare a activelor materiale pe termen lung, depuse în capitalul social (statutar);
* nedepunerea declarației-angajament obligatorii[[63]](#footnote-63) de către un agent economic privind utilizarea conform destinației a mărfii în valoare de 508, 6 mii lei, beneficiind de scutiri vamale în sumă de 132, 7 mii lei.

Deși „Instrucțiunea cu privire la primirea-predarea declarațiilor vamale în arhiva Biroului vamal Centru”, aprobată prin Ordinul SV nr.47-O din 29.01.2019, prevede modalitatea de păstrare a declarațiilor vamale și documentelor aferente acestora, în urma verificării a 175 de dosare ale agenților economici, auditul a constatat lipsa îndosarierii a 60 de declarații vamale. Potrivit motivației persoanei responsabile, aceste declarații lipsesc din arhiva Serviciului Vamal, fiind înregistrate doar în SI „ASYCUDA World”. De asemenea, auditul relevă că dosarele nu sunt numerotate, cusute, ci doar prinse cu clame, ceea ce condiționează riscul pierderi/sustragerii unor acte atașate la declarațiile vamale.

În contextul celor constatate, auditul menționează că măsurile de supraveghere vamală aplicate de către SV n-au asigurat o monitorizare eficientă a obligației contribuabililor de a respecta condițiile de utilizare a activelor materiale pe termen lung, depuse în capitalul social.

## ***Obiectivul specific nr.5 Acordarea regimurilor suspensive se efectuează conform cadrului normativ?***

### **5.1. Activitatea cu deficiențe a antrepozitelor vamale**

Conform art.50 din [Codul vamal](lex:LPLP200007201149)[[64]](#footnote-64), antrepozitul vamal este locul aprobat de organul vamal și aflat sub supravegherea acestuia, unde pot fi depozitate mărfuri străine, fără aplicarea drepturilor de import și a măsurilor de politică economică, precum și mărfuri autohtone destinate exportului.

Antrepozitele vamale se clasifică în: antrepozit public de tip A, în care mărfurile se află pe răspunderea deținătorului antrepozitului (antrepozitarului); antrepozit public de tip B, în care mărfurile antrepozitate se află pe răspunderea fiecărui depozitar; antrepozit privat de tip C, în care deținătorul antrepozitului este și depozitar al mărfurilor; antrepozit public de tip D, gestionat de organele vamale.

În anul 2019 au activat 40 de antrepozite vamale, inclusiv de tipul A – 4; de tipul B – 27; de tipul C – 9. În cadrul vizitelor în teren la 4 antrepozite vamale, dintre care 3 de tipul B; 1 de tipul C și a unui depozit provizoriu, au fost constatate cazuri de plasare neautorizată a mărfurilor în antrepozitele vamale, cu abatere de la prevederile pct.125 din Regulamentul de aplicare a destinațiilor vamale[[65]](#footnote-65), care stipulează că deținătorii antrepozitelor vamale sunt obligați să excludă posibilitățile de introducere sau scoatere de mărfuri din antrepozit fără permisiunea organelor vamale***.*** Probele de audit au stabilit că antrepozitele erau autorizate, corespundeau cerințelor de instalare a sistemelor de supraveghere video, erau sigilate, evidența stocurilor de mărfuri se ținea în format electronic sau în registrul de evidență manual.

Totodată, contrar prevederilor art.30 din [Codul vamal](lex:LPLP200007201149), în antrepozitul vamal deținut de agentul economic SRL „Diloni Grand” au fost identificate stocuri de mărfuri în cantitate de 41 112,0 kg, inclusiv carne de bovine și porcine – 28 540,0 kg, pentru care era întocmită ordonanța de ridicare conform cauzei penale din 26.11.2012, respectiv obținerea dreptului de dispoziție pe cale judiciară era imposibilă, și pește congelat în cantitate de 12 012,0 kg cu termenul de valabilitate expirat din anii 2011-2013, mărfuri abandonate de către 3 agenți economici. Mărfurile enumerate au fost „moștenite” de la precedentul deținător al antrepozitului, ÎS „Moldresurse”.

Se atestă că aceste mărfuri depozitate în lipsa temeiurilor legale se află la un stadiu avansat de alterare și, respectiv, prezintă impact/pericol pentru produsele alimentare depozitate alăturat, destinate consumatorului final. De menționat că deținătorul antrepozitului a fost autorizat din 09.01.2014 pe termen nedeterminat de către ANSA și, respectiv, de către Serviciul Vamal la data de 28.11.2019 pentru o perioadă de doi ani. Suplimentar la aceasta, a fost identificată neprezentarea SV a dării de seamă obligatorii privind stocurile antrepozitate începând cu luna ianuarie curent.



***Sursă:*** *Probe colectate în cadrul misiunii de audit privind condițiile de păstrare a mărfurilor, inclusiv a produselor alimentare în antrepozitele vamale.*

În incinta antrepozitului vamal al SRL „Politrans Broker”, autorizat de Serviciul Vamal la 10.06.2019, erau păstrate cantități considerabile de mărfuri sechestrate/ridicate de către Serviciul Fiscal de Stat conform ordonanțelor pe cauzele penale din anul 2015, nedeținând statut vamal. Încăperea utilizată în calitate de antrepozit vamal reprezintă un spațiu unic, în care au fost identificate mărfuri abandonate (detergenți – 26 600,0 kg, depozitate din 16.02.2011, 76 palete cu 2 280 de cutii cu filtre pentru țigarete, neplasate în regim vamal „antrepozit vamal”, fiind ridicate în cadrul unei cauze penale din 16.04.2015, medicamente, mașini de tonaj, orez ș.a.).

În depozitul provizoriu al SRL „Dectrans-Broker” de asemenea se păstrează mărfuri sechestrate de organele de drept, depozitarul nedeținând acte confirmative și fără a fi plasate sub acest regim.

*Conform explicațiilor SV* *și deținătorilor de antrepozite vamale*, distrugerea acestor mărfuri delicte abandonate nu poate fi efectuată din lipsa unui mecanism în cadrul normativ în vigoare, cererea de declarare fără stăpân a bunurilor fiind înaintată în instanțele de judecată.

### **Nivelul garanțiilor nu asigură încasarea mijloacelor bănești din garantarea drepturilor de import/export la apariția obligației vamale în cazul unor circumstanțe neprevăzute.**

Art.29 alin.(4) din Codul vamal stipulează expres: *„În vederea acordării unui regim vamal suspensiv, organele vamale vor solicita constituirea unei garanții pentru a se asigura de achitarea oricărei obligații ce poate apărea. În aplicarea unui anumit regim vamal suspensiv pot fi prevăzute dispoziții speciale privind depunerea garanției sau exonerarea de datoria garantării obligației vamale”*.

Conform motivației SV, „*La completarea declarației electronice de import, declarantul sau reprezentantul acestuia va înscrie mențiuni speciale referitor la procedura de tranzit național, în cazul necesității de livrare a mărfurilor la un post vamal intern, după cum urmează:(i) în cazul în care mărfurile nu se transportă sub acoperirea carnetului TIR (conform prevederilor Convenției internaționale cu privire la transportul internațional de încărcături sub acoperirea Carnetului TIR (14 noiembrie 1975, Geneva), ratificat prin Hotărârea Parlamentului nr.1318 din 02.03.1993), dacă drepturile de import au fost achitate în prealabil conform prevederilor Codului Vamal, se completează numai rubrica 27 a declarației vamale, iar garanția vamală pentru tranzitul național nu se depune.”*

Totodată, auditul remarcă că pct.8 alin.(1) din Anexa nr.2 la Hotărârea Guvernului nr.904 din 13.11.2013[[66]](#footnote-66) stipulează că „*garanția vamală pentru tranzitul național nu se depune”* în cazul în care circulația mărfii se face în baza declarației vamale electronice de import, nefiind însă stipulată constituirea sau neconstituirea garanției în regimul vamal de tranzit nou inițiat, în paralel cu regimul vamal de import (IM 4), care de fapt reprezintă două regimuri diferite. Concomitent, auditul constată lipsa unor reglementări în Ordinul nr. 346-O din 24.12.2009[[67]](#footnote-67) referitor la completarea rubricii 27 a declarației vamale.

Ca urmare a celor menționate, auditul constată necorelarea și neactualizarea cadrului normativ intern cu referire la modalitățile de completare și depunere a declarațiilor vamale, iar în funcție de aceasta constituirea sau neconstituirea garanției, ceea ce poate genera riscuri privind conformitatea aplicării normelor. Astfel, în opinia auditului, mărfurile transportate pe teritoriul vamal sub supraveghere vamală de la un organ vamal la altul într-un regim vamal suspensiv de tranzit obișnuit necesită garantarea mărfurilor.

Probele de audit denotă că, în unele cazuri, pentru mărfurile transportate cu mijloace de transport, organele vamale nu rezervă suma din garanția care trebuie să asigure încasarea drepturilor de import/export, în cazurile în care operațiunea nu se încheie regulamentar (de ex., avarierea mărfurilor sau survenirea condițiilor de forță majoră). În contextul celor menționate, echipa de audit a constatat că în 2019 organele vamale au admis necalcularea sumelor din garanții la autorizarea operațiunilor de tranzit, în procedura T1 aplicată tuturor mărfurilor aflate în tranzit, în cca 9 982 de cazuri, inclusiv: BV Nord în 1 952 de cazuri, BV Centru – în 7 269 de cazuri și în 761 cazuri de către BV Sud.

Prin analiza unui eșantion aleatoriu de declarații vamale de tranzit T1, auditul a constatat că nu au fost asigurate corespunzător mărfurile tranzitate de la un post vamal la altul pe teritoriul Republicii Moldova. Astfel, auditul denotă că, în eventualitatea asigurării acestora conform cerințelor normative, suma garanțiilor din eșantionul selectat ar fi constituit de la cca 6,0 mii lei până la 3,9 mil. lei, care, în cazul survenirii unor circumstanțe neprevăzute, urmau a fi încasate în bugetul de stat. În urma verificărilor, cazuri de nefinalizare a regimului vamal de tranzit național T1 nu au fost înregistrate.

# **INFORMAȚII SUPLIMENTARE**

**5.1 Sistemul de control intern managerial continuă să înregistreze rezerve.**

În perioada auditată, SV a întreprins acțiuni privind consolidarea și dezvoltarea controlului intern managerial al instituției aferent administrării vamale. Cu toate acestea, auditul denotă unele carențe, care au impact asupra atingerii obiectivelor și realizării activităților operaționale ale entității, după cum urmează:

• în unele cazuri, nu au fost respectate procedurile de control intern privind prevenirea și detectarea erorilor;

• sistemul existent de informare, comunicare și documentare internă necesită a fi îmbunătățit;

• sistemul curent de management al riscurilor nu este implementat pe deplin, Registrul consolidat al riscurilor fiind instituit abia în 2019, iar subdiviziunile SV nu aveau instituite propriile registre.

**5.2 Auditului intern nu a planificat pentru anul 2019 realizarea unei misiuni de evaluare a veniturilor vamale**

Pentru a-și atinge obiectivele stabilite, DAI a planificat 8 misiuni de audit intern, a desfășurat 7 misiuni de audit intern și a întocmit 8 planuri de acțiuni de urmărire a implementării recomandărilor de audit intern. Principalele domenii auditate pe parcursul perioadei de raportare au fost: controlul vamal, securitatea și protecția în muncă, reprezentarea intereselor Serviciului Vamal, sistemul de remunerare a muncii și acordarea plăților sociale, regimurile vamale export/reexport, comisiile de experți ale birourilor vamale, achiziții de bunuri, servicii și lucrări. Pe parcursul anului 2019, DAI a oferit 116 recomandări de audit, dintre care au fost implementate în termen 95 de recomandări, implementate cu depășirea termenului de realizare – 15 recomandări, implementate parțial – 12 recomandări, și neimplementate – 33 de recomandări.

Cu referire la auditarea internă a procesului de administrare a veniturilor de către Serviciul Vamal, menționăm că, în anul 2018, Direcția audit intern a desfășurat misiunea de audit „Evaluarea evidenței veniturilor vamale și managementul creanțelor”, fiind supusă auditării perioada 2016 - 2018. Prin urmare, echipa de audit a Curții de Conturi nu poate utiliza constatările acestei misiuni de audit intern, întrucât aceasta nu vizează anul 2019.

Auditul a constatat că misiunile de audit intern desfășurate în anul 2019 nu se referă la administrarea veniturilor de către Serviciul Vamal în perioada respectivă, deși, potrivit Cartei de audit intern, DAI dispune de toate instrumentele necesare pentru evaluarea acestui proces.

**5.3 Cadrul normativ care reglementează activitatea Serviciului Vamal necesită îmbunătățiri**

Legea cu privire la Serviciul Vamal nr.302 a fost adoptată la 21.12.2017. Astfel, noua lege stabilește funcțiile de bază ale SV, conține prevederi referitoare la serviciul funcționarului vamal, reglementează atribuțiile principale și structura SV etc. La data intrării în vigoare a Legii nr.302 din 21.12.2017 a fost abrogată Legea serviciului în organele vamale nr.1150 din 20.07.2000. În consecință, potrivit art. 55 al Legii nr.302 din 21.12.2017, Guvernul urma, în termen de 6 luni, să aducă legislația în vigoare în concordanță cu Legea menționată și să elaboreze actele normative necesare pentru executarea acesteia. Însă, SV se conduce în activitatea sa de Regulamentul privind organizarea și funcționarea Serviciului Vamal, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.4 din 02.01.2007, care, pe parcursul anilor, a suferit mai multe modificări.

După adoptarea Legii nr.302 din 21.12.2017, Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.4 din 02.01.2007 trebuia, în termen de 6 luni, să fie adus în totalitate în concordanță cu Legea nouă, ceea ce presupunea schimbări esențiale și majore în conținutul acestuia sau urma să fie abrogat și adoptat un Regulament nou, care să asigure executarea Legii privind Serviciul Vamal nr.302 din 21.12.2017. Contrar prevederilor art.55 al Legii menționate, Regulamentul privind organizarea și funcționarea SV din 02.01.2007 a rămas în vigoare și nu a fost adus în concordanță cu prevederile legale.

Într-o altă ordine de idei, necesită îmbunătățiri și Regulamentul cu privire la procedura de invalidare/modificare/rectificare a declarațiilor vamale în detaliu și a formularelor tipizate TV-14, TV-15, TV-26, aprobat prin Ordinul Serviciului Vamal nr. 88-O din 05.03.2015, care nu a fost adus în concordanță cu prevederile Codului vamal. De asemenea, Regulamentul nominalizat face trimitere inclusiv la Legea cu privire la petiționare[[68]](#footnote-68), care a fost abrogată odată cu intrarea în vigoare a Codului administrativ nr.116 din 19.07.2018.

**5.4 Ultima misiune de audit privind administrarea veniturilor**

Ultima misiune de audit privind administrarea veniturilor de către SV a fost realizată în anul 2013 (Hotărârea Curții de Conturi nr.37 din 10.07.2013 privind Raportul auditului administrării veniturilor publice de către Serviciul Vamal în anul 2012), iar ulterior au fost efectuate mai multe audituri în cadrul SV cu diferite tematici. Din aceste considerente, echipa de audit nu a avut ca obiectiv o evaluare detaliată a implementării recomandărilor formulate de toate auditurile precedente.

În cadrul prezentului audit, ținând cont de tematica și sfera de abordare, echipa de audit a examinat situația privind implementarea recomandărilor din hotărârea sus-nominalizată, precum și din Hotărârea Curții de Conturi nr.20 din 26.05.2017 „Cu privire la examinarea Raportului auditului privind relevanța instrumentelor de gestiune silită a obligației fiscale/vamale pentru anii 2014-2016”. Auditul va reitera în prezentul Raport unele recomandări relevante care sunt actuale, cu ajustarea acestora la situația reală.

# **CONCLUZIE GENERALĂ**

Responsabilitatea echipei de audit a constat în obținerea probelor de audit suficiente și adecvate pentru susținerea constatărilor și concluziei generale privind conformitatea administrării de către SV a veniturilor în bugetul de stat în anul 2019. Deși SV a întreprins unele acțiuni privind consolidarea și dezvoltarea proceselor aferente administrării vamale, auditul constată prezența unor nereguli și vulnerabilități, care au rezultat în: nerealizarea planului indicativ de încasare a veniturilor bugetului de stat; necalcularea unor venituri pasibile încasării în bugetul de stat de la confiscarea mijloacelor de transport sau a pieselor de schimb după dezasamblare și neaplicarea amenzilor pentru încălcarea termenului de admitere temporară; neînregistrarea unor procese-verbale în sistemele informaționale ale SV, cu impact asupra încasării în bugetul de stat; lipsa metodei unice de raportare și a unor norme de ținere a evidenței contabile a veniturilor administrate de către SV, ceea ce generează divergențe dintre Informația privind sumele calculate și achitate ale drepturilor de import/export pe anul 2019, prezentată Ministerului Finanțelor, și Registrul veniturilor bugetului de stat, întocmit de Trezoreria de Stat; menținerea ponderii semnificative a unor datorii istorice problematice de încasat; nefuncționalitatea modulului „Accounting” din SI „ASYCUDA WORLD” prin necalcularea penalităților la plățile de bază ale plătitorilor vamali; controlul nesatisfăcător asupra executării stingerii obligației vamale prin prescripție și scădere; neaplicarea consecutivă, în unele cazuri, a metodelor de determinare a valorii în vamă prin corelare cu valoarea de tranzacție a unor mărfuri identice; nerespectarea unor prevederi normative ce țin de procedurile de acordare a scutirilor și facilităților, precum și monitorizarea acestora etc.

Aceste situații reduc semnificativ gradul de conformitate al administrării vamale, având impact asupra nivelului de colectare a veniturilor în bugetul de stat, și exercitarea conformă a rolului de administrator de venituri. Cele menționate de audit determină necesitatea adoptării unor măsuri stringente privind remedierea deficiențelor și situațiilor problematice.

# **RECOMANDĂRI DE AUDIT CONDUCERII SERVICIULUI VAMAL**

1. Să asigure realizarea sarcinii de colectare a veniturilor la bugetul de stat, prin executarea indicilor bugetari pe tipuri de venituri administrate. (pct.1.2)

2. Să asigure înregistrarea integrală a proceselor-verbale contravenționale în SI și să monitorizeze achitarea și raportarea acestora. (pct. 1.4)

3. Să planifice și să efectueze controalele ulterioare doar în baza planurilor anuale și în baza riscurilor stabilite conform cadrului normativ. (pct. 1.5)

4. Să intensifice și să eficientizeze instrumentele de administrare în vederea colectării restanțelor și stingerii celor cu termenul de prescripție expirat. (pct. 2.2)

5. Să înainteze propuneri pentru elaborarea cadrului normativ aferent procesului de executare silită a persoanelor nerezidente în vederea onorării obligațiilor vamale. (pct. 1.3)

6. Să asigure funcționalitatea modulului informațional, pentru calcularea deplină a majorărilor de întârziere aferente obligațiilor vamale, în vederea înregistrării, evidenței și raportării veridice a situației privind restanțele plătitorilor vamali la bugetul de stat. (pct.1.6)

7. Să asigure corectitudinea aplicării consecutive a metodelor de determinare a valorii în vamă a mărfurilor importate în situația în care nu poate fi aplicată metoda în baza valorii tranzacției, respectiv, în baza prețului efectiv plătit sau de plătit. ( pct. 3.1)

8. Să asigure funcționalitatea și aplicarea modulului „Valoarea în vamă” în vederea asigurării unui instrument eficient de gestionare a riscurilor de evaluare a mărfurilor importate. (pct.3.2)

9. Să asigure respectarea regulamentară a prevederilor normative la acordarea tuturor tipurilor de scutiri, reduceri și facilități fiscale și vamale, cu intensificarea măsurilor de supraveghere vamală aplicate contribuabililor. (pct. 4.1)

10. Să racordeze Ordinul Serviciului Vamal nr.346 din 24.12.2009 la normele Hotărârii de Guvern nr.904 din 13.11.2013, precum și a Ordinului Serviciului Vamal nr. 88-O din 05.03.2015 la prevederile Codului vamal nr.1149-XIV din 20.07.2000. (pct. 5.3)

***SEMNĂTURILE ECHIPEI DE AUDIT***

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

**Uliana Negru** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

auditor public principal,

șef al echipei de audit

**Tatiana Herțanu** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

auditor public superior,

membru al echipei de audit

**Stela Rusu** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

auditor public superior,

membru al echipei de audit

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

**Natalia Trofim \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

șeful Direcției generale de audit I

# **ANEXE**

*Anexa nr.1*

**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:

* Estimarea, executarea și raportarea veniturilor încasate în bugetul de stat s-au realizat conform prevederilor normative?
* Serviciul Vamal a asigurat conformitatea proceselor de evidență și raportare a restanțelor?
* Serviciul Vamal a asigurat conformitatea procesului de determinare a valorii în vamă?
* Serviciul Vamal a aplicat toate măsurile suficiente și conforme cadrului normativ pentru asigurarea acordării și monitorizării facilităților fiscale și vamale aflate sub supraveghere vamală?
* Acordarea regimurilor suspensive se efectuează conform cadrului normativ?

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

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

**Anexa nr.2**

**Informația privind veniturile încasate de către SV la bugetul de stat, pe tipuri de taxe**



**Anexa nr. 2.1**

***Sursă:*** *Informație grafică realizată de echipa de audit în baza rapoartelor anuale ale Serviciului Vamal, prezentate Ministerului Finanțelor.*

***Anexa nr.3***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Informația privind acordarea facilităților la taxele vamale în anul 2019 de către Serviciul Vamal** | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Descrierea facilității** | **Codul facilității** | **Codul facilității** | **Codul facilității** | **Temei legal de acordare a facilității** | **Categorii de beneficiari (A - 1 beneficiar, B – grup de beneficiari, C - generale, sector din economia națională)** | **Prioritizarea monitorizării facilităților\*** | **Autoritatea ce administrează facilitatea (SFS/SV)** | **Costul facilității (mii lei) 2019** | | |
| **(Ministerul Finanțelor)** | **(Serviciul Fiscal de Stat)** | **(Serviciul Vamal)** | **SFS** | **SV** | **Total** |
| **Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997 cu privire la tariful vamal** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Sunt scutite de taxa vamală: | **L1380TV001** |  |  | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.a) | C | 0 | SV |  |  |  |
| c) moneda națională, valuta străină de la pozițiile tarifare 490700300 și 7118 (cu excepția celei folosite în scopuri numismatice), precum și hârtiile de valoare de la poziția tarifară 490700, în conformitate cu legislația; | **L1380TV003** |  | 133 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.c) | C | 0 | SV |  | 5,489.9 |  |
| d) mărfurile introduse pe sau scoase de pe teritoriul vamal în calitate de ajutor umanitar, destinația lor fiind confirmată de organul abilitat; | **L1380TV004** |  | 001 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.d) | C | 0 | SV |  | 8,555.9 |  |
| i) mărfurile autohtone anterior exportate și reintroduse, în termen de 3 ani, în aceeași stare și produsele compensatoare după perfecționarea pasivă conform reglementărilor vamale; | **L1380TV007** |  | 339, 450, 717, 870 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.I) | C | 0 | SV |  | 18773.7 |  |
| j) producția de carte și publicațiile periodice (cu excepția celor cu caracter publicitar și erotic) de la pozițiile tarifare 4901, 4902, 4903 00 000, 4904 00 000 și 4905, materialele didactice pentru instituțiile preșcolare, de învățământ și curative; | **L1380TV008** |  | 701 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.j) | C | 1 | SV |  | 12656.1 |  |
| k) mărfurile plasate și comercializate în magazinele duty-free; | **L1380TV009** |  | 853 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.k) | B | 1 | SV |  | 10695.8 |  |
| l) mărfurile (serviciile) introduse în zona economică liberă de pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova, din afara teritoriului vamal al Republicii Moldova, de pe teritoriul altor zone economice libere, mărfurile (serviciile) exportate în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova și în alte zone economice libere, cu excepția mărfurilor (serviciilor) exportate pentru care se emite sau se întocmește o dovadă de origine în sensul acordurilor de comerț liber, ratificate de Republica Moldova, care prevăd interzicerea restituirii sau a scutirii de taxe vamale, precum și mărfurile produse în zona economică liberă introduse pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova; | **L1380TV010** |  | 334 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit. l) | B | 0 | SV |  | 16037.1 |  |
| l2) mărfurile care nu au fost prelucrate suficient în zona economică liberă, introduse pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova, în partea ce se referă la mărfurile străine plasate în zona economică liberă însoțite de o dovadă de origine preferențială și mărfurile autohtone care au fost utilizate pentru producerea mărfurilor care nu au fost prelucrate suficient; |  |  | 358 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.l2) |  |  | SV |  | 330.7 |  |
| n) mărfurile importate pe teritoriul Republicii Moldova din contul împrumuturilor și granturilor acordate Guvernului sau acordate cu garanție de stat, din contul împrumuturilor acordate de organismele financiare internaționale (inclusiv din cota-parte a Guvernului), destinate realizării proiectelor respective, precum și din contul granturilor acordate instituțiilor finanțate de la buget, conform listei aprobate de Guvern; | **L1380TV013** |  | 008 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit. n) | B | 0 | SV |  | 10,158.0 |  |
| n³) mărfurile destinate proiectelor de asistență tehnică realizate pe teritoriul țârii de către organizațiile internaționale și țările donatoare, în conformitate cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte; | **L1380TV016** |  | 002 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.n3) | C | 0 | SV |  | 16,686.6 |  |
| n5) mărfurile (serviciile) importate pe teritoriul țării, destinate Programului de Investiții Prioritare prevăzut de Studiul de Fezabilitate la Programul de alimentare cu apă și tratare a apelor uzate în municipiul Chișinău, implementat de către S.A. “Apă-Canal Chișinău”, finanțat din sursele Băncii Europene de Investiții, ale Băncii Europene pentru Reconstrucție și Dezvoltare și din Fondul de Investiții pentru Vecinătate al Uniunii Europene. Modul de aplicare a scutirii de taxa vamală se stabilește printr-un regulament aprobat de Guvern; | **L1380TV018** |  | 140 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.n5) | A | 1 | SV |  | 3,861.7 |  |
| o) utilajul, echipamentul și atributele de gratificație primite ca donații de Comitetul National Olimpic și de federațiile sportive naționale de profil de la Comitetul International Olimpic, de la federațiile sportive europene şi internaționale de profil pentru pregătirea sportivilor de performanta și promovarea mișcării olimpice, fără drept de comercializare a acestui utilaj, echipament și atribute de gratificație; | **L1380TV019** |  | 101 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit. o) | A | 1 | SV |  | 1,567.7 |  |
| p) timbrele de accize importate și destinate marcării mărfurilor supuse accizelor; | **L1380TV020** |  | 700 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit. p | C | 0 | SV |  | 754.1 |  |
| q²) mijloacele fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor, destinate includerii în capitalul statutar (social) în modul și în termenele prevăzute de legislație. Modul de aplicare a facilităților fiscale respective se stabilește de Guvern. | **L1380TV022** |  | 702 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.q2) | C | 0 | SV |  | 28160.5 |  |
| La mijloacele fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor se atribuie mijloacele fixe a căror amortizare se raportează la costul produselor fabricate, serviciilor prestate și/sau lucrărilor executate. |
| Mijloacele fixe care au beneficiat de facilitatea fiscală respectivă nu pot fi înstrăinate, transmise în folosință sau posesie (exceptând locațiunea bunurilor imobile), atât integral, cât și părțile componente ale acestora, pe parcursul a 3 ani de la data validării declarației vamale respective, cu excepția cazului în care aceste mijloace fixe sunt exportate, dacă anterior au fost importate și nu au suferit modificări în afara amortizării normale. În cazul în care aceste mijloace fixe se înstrăinează, se transmit în folosință sau posesie, atât integral, cât și părțile componente ale acestora, până la expirarea a 3 ani, taxa vamală se calculează și se achită de către persoana juridică în al cărei capital statutar (social) a fost introdus mijlocul fix, pornind de la valoarea în vamă a acestor mijloace fixe la momentul depunerii declarației vamale; |
| q3) mostrele de mărfuri cu valoarea în vamă care nu depășește 22 euro pentru un import și care nu include cheltuielile prevăzute la art.11 alin.(1) lit. .a) din Legea nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal, cu condiția ca aceste cheltuieli să fie distincte. În cazul în care valoarea mostrelor de mărfuri depășește limita neimpozabilă indicată, taxa vamală se calculează pornind de la valoarea în vamă a mostrelor de mărfuri, iar limita neimpozabilă menționată nu micșorează valoarea impozabilă a acestora. Pentru a beneficia de scutire, mostrele de mărfuri trebuie să fie de nefolosit prin rupere, perforare sau marcare clară și permanentă sau prin alte procedee, cu condiția ca această operațiune să nu le distrugă caracterul de mostre. Scutirea de taxa vamală nu se aplică produselor alcoolice de la pozițiile tarifare 220300, 2204, 2205, 220600, 2207, 2208, parfumurilor și apelor de toaletă de la poziția tarifară 330300, tutunului și produselor pe bază de tutun de la pozițiile tarifare 2401, 2402, 2403; | **L1380TV023** |  | 886 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.q3) | C | 0 | SV |  | 4.8 |  |
| o1) mărfurile importate pe teritoriul țării de către parteneri în cadrul proiectului de parteneriat public-privat pentru proiectarea și construcția arenei polivalente de interes național, inclus în lista lucrărilor și serviciilor de interes public național propuse parteneriatului public-privat, aprobată de către Guvern, conform art.11 lit..a) din Legea nr.179/2008 cu privire la parteneriatul public-privat, și destinate nemijlocit implementării proiectului respectiv; |  |  | 142 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.o1 |  |  | SV |  | 10,277.9 |  |
| s) mărfurile importate cu scopul efectuării investițiilor capitale în cadrul și în condițiile Acordului de investiții "Cu privire la Portul International Liber "Giurgiulești""; | **L1380TV024** |  | 705 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.s) | B | 1 | SV |  | 0 |  |
| v) bunurile mobile a căror valoare depășește 6000 de lei și a căror durată de funcționare este mai mare de un an, importate de către întreprinderile ce desfășoară activitatea de leasing, în scopul onorării obligațiilor contractuale ale acestora, rezultate din contractele de leasing încheiate cu persoane fizice sau juridice din Republica Moldova; | **L1380TV027** |  | 308 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.v) | B | 1 | SV |  | 16,711.4 |  |
| x) mărfurile consumabile importate de forța militară străină care desfășoară aplicații militare temporare, destinate uzului sau consumului exclusiv al forței militare și al componentei civile. Lista mărfurilor consumabile se aprobă de către Ministerul Apărării al Republicii Moldova; | **L1380TV029** |  | 047 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.x) | B | 0 | SV |  | 282.0 |  |
| z) mijloacele de transport importate cu titlu gratuit (donație), indiferent de termenul de exploatare, destinate: | **L1380TV033** |  | 032 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.z) | C | 1 | SV |  | 29.0 |  |
| - pentru scopuri medicale, clasificate la pozițiile tarifare 8702 și 8703; |
| - pentru transportarea persoanelor cu dizabilități ale aparatului locomotor (reutilate în modul corespunzător), clasificate la poziția tarifară 8703; |
| - pentru stingerea incendiilor, clasificate la poziția tarifară 870530000; |
| - pentru curățarea străzilor, pentru împrăștiat materiale, pentru colectarea deșeurilor, clasificate la poziția tarifară 8705; |
| z1) materia primă medicamentoasă, materialele, articolele, ambalajul primar şi secundar utilizate la prepararea și producerea medicamentelor, autorizate de Ministerul Sănătății, cu excepția alcoolului etilic, mijloacelor cosmetice, conform listei aprobate de Guvern; | **L1380TV034** |  | 719 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.z1) | C | 1 | SV |  | 4,736.6 |  |
| z2) dializoarele de la poziția tarifară 842129000. | **L1380TV035** |  | 357 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.z2) | C | 1 | SV |  | 995.9 |  |
| **Legea nr.172 din 25.07.2014 privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Taxa vamală nu se percepe la importul autovehiculelor: | **L172TV001** |  | 308 | Legea nr.172 din 25.07.2014, pct.7 | C | 1 | SV |  | 16711.4 |  |
| specificate la pozițiile tarifare 8702 și 8704, cu termenul de exploatare de până la 7 ani; |
| importate, în cazul schimbării domiciliului persoanelor fizice și la prezentarea documentelor confirmative. |
| Taxa vamală nu se percepe la importul mostrelor de semințe și materialului săditor, destinate testărilor oficiale efectuate de Comisia de Stat pentru Încercarea Soiurilor de Plante. | **L172TV002** |  | 338, 640 | Legea nr.172 din 25.07.2014, pct.9 | A | 0 | SV |  | 33 |  |
| **Legea nr.350-XV din 21.10.2004 art. VII alin.(7);** | **L350TV001** |  |  | Legea nr.350-XV din 21.10.2004 | B | 0 | SV |  |  |  |
| **HG nr.114 din 22.02.12 cu privire la modul de administrare a contingentelor tarifare la importul de zahăr alb şi produse zaharoase;** | **HG114TV001** |  | EUZH, EUZH1, ALZH, ALZH1 | HG nr.114 din 22.02.12 | C | 0 | SV |  |  |  |
| Taxa vamală preferențială la import în mărime de 10% se aplică pentru fiecare tranzacție de import al zahărului și produselor zaharoase în limita de zece la sută a contingentului cantitativ stabilit de legislația în vigoare. | 29043.3 |
| **HG nr.1001 din 19.09.2001 cu privire la declararea mărfurilor de către agenții economici din raioanele de est ale Republicii Moldova;** | **HG1001TV001** |  | 099 | HG nr.1001 din 19.09.2001 | C | 1 | SV |  | 439024.8 |  |
| Scutiri aplicate la declararea și vămuirea mărfurilor introduse în teritoriul vamal al țării de către agenții economici din raioanele de est ale Republicii Moldova înregistrați la Camera Înregistrării de Stat, cu condiția rămânerii mărfurilor pe teritoriul necontrolat de către organele constituționale. |
| **HG nr.792 din 08.07.2004 despre aprobarea Regulamentului privind transportarea mărfurilor prin posturile vamale interne de control** | **HG792TV001** |  | 030, 117, 902, 970 | HG nr.792 din 08.07.2004, pct.3 | C | 0 | SV |  | 79538.9 |  |
| Mărfurile produse de persoanele juridice și fizice, subiecți ai activității de întreprinzător, situați pe teritoriul Republicii Moldova și înregistrați permanent la Camera Înregistrării de Stat, dar care nu au relații fiscale cu sistemul bugetar al țării, livrate în adresa persoanelor juridice și fizice, subiecți ai activității de întreprinzător, situați pe teritoriul Republicii Moldova și care au relații fiscale cu sistemul ei bugetar, la trecerea prin posturile vamale interne de control sunt scutite de plata impozitelor și a taxelor (cu excepția accizelor) la prezentarea actului în original al Camerei de Comerț și Industrie ce confirmă originea autohtonă a acestora. |
| **Legea nr.761-XV din 27.12.2001 cu privire la serviciul diplomatic** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Membrii personalului misiunilor diplomatice și al oficiilor consulare, precum și membrii familiilor lor, la revenirea în Republica Moldova în legătură cu încheierea misiunii, pot introduce în țară, cu scutire de plata drepturilor de import și de alte plăti stabilite la import de legislația fiscală și vamală, bunuri procurate pentru uz personal în perioada aflării lor în misiune. | **L761TV001** |  | 013 | Legea nr.761-XV din 27.12.2001, art.21 alin.(1) | B | 0 | SV |  | 0.1 |  |
| Membrul personalului misiunii diplomatice sau oficiului consular ori membrul familiei acestuia, la revenirea în Republica Moldova în legătură cu încheierea misiunii, poate introduce în țară, cu scutire de plata drepturilor de import și de alte plăti stabilite la import de legislația fiscală și vamală, numai un singur mijloc de transport auto, procurat fie de membrul personalului misiunii diplomatice sau al oficiului consular, fie de membrul familiei acestuia în perioa1aflării în misiune diplomatică sau consulară. | **L761TV002** |  | Legea nr.761-XV din 27.12.2001, art.21 alin.(2) | B | 1 | SV |  |  |
| **Scutiri aplicate prin legile de derogare.** | **LDERTV001** |  | 052 | Legile de derogare | A sau B (după caz) | 1 | SV |  | 327.6 |  |
| **Contingent importul de lapte conform HG nr.400 din 16.06.2015** | **HG400TV001** |  | LAQT | HG nr.400 din 16.06.2015 | B | 0 | SV |  | 3567.5 |  |
| Taxa vamală preferențială la importul în vrac a laptelui clasificat la poziția tarifară 0401 se aplică în limita contingentului tarifar stabilit, conform notei la capitolul 4 al secțiunii I din anexa la Legea nr.172 din 25 iulie 2014 privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor. |
| La importul în vrac a laptelui clasificat la poziția tarifară 0401, se alocă o cotă preferențială la import de 5000 tone anual, cu aplicarea unei taxe vamale de 0%. Mecanismul de administrare a cotelor este reglementat de Guvern. |
| **Contingent importul alcoolului etilic destinat producerii farmaceutice și medicină conform Legii nr.172 din 25.07.2014, cap.22 Nota la anexă** | **L172TV004** |  | 650 | Legea nr.172 din 25.07.2014 | B | 0 | SV |  | 221.1 |  |
| Pentru alcoolul etilic nedenaturat de la pozițiile tarifare 220710000 și 220890910, destinat producerii farmaceutice și utilizării în medicină, în limita volumului contingentului anual stabilit de Guvern, cota taxei vamale constituie 0 %. |
| **HG nr.949 din 12.10.10 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de aplicare a facilităților fiscale și vamale stabilite de Acordul “Compact”** |  |  | 021 903 | Hotărârea Guvernului nr.949 din 12.10.2010, cap. .III, pct.6 din Regulament | C | 0 |  |  | 38.1 |  |
| Vămuirea mărfurilor (cu excepția produselor petroliere) destinate realizării Programului “Compact” se va efectua cu scutirea de taxa pe valoarea adăugată fără drept de deducere, accesului și a taxei vamale. |
| **Legea nr.109 din 09.06.2017 privind punerea în aplicare a unele măsuri de control la trecerea frontierei, de control vamal și privind asigurarea regimului fiscal în cadrul controlului comun la unele puncte de trecere a frontierei de stat moldo-ucrainene** |  |  | 141 | Legea nr.109/2017 |  |  |  |  | 2,294.5 |  |
| **TOTAL** |  |  |  |  |  |  |  |  | 737,566.1 |  |

***Anexa nr.4***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Informația aferentă facilităților vamale acordate de Serviciul Vamal conform acordurilor în domeniul comerțului internațional** | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Descrierea facilității** | **Codul facilității** | **Codul facilității** | **Codul facilității** | **Temei legal de acordare a facilității** | **Categorii de beneficiari (A - 1 beneficiar, B – grup de beneficiari, C - generale, sector din economia națională)** | **Prioritizarea monitorizării facilităților\*** | **Autoritatea ce administrează facilitatea (SFS/SV)** | **Costul facilității (mii lei) 2019** | | |
| **(Ministerul Finanțelor)** | **(Serviciul Fiscal de Stat)** | **(Serviciul Vamal)** | **SFS** | **SV** | **Total** |
| **TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ** | | | | | | | | | | |
| HG nr.1086 din 25.11.97 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de aplicare a Convenției vamale relativ la transportul internațional de mărfuri sub acoperirea carnetului TIR (Convenția TIR, 1975) | **HG1086001** | HG/1086 | 007 | HG nr.1086 din 25.11.97, cap. I pct.2 al Regulamentului | C | 0 | SV |  | 6,003 |  |
| Mărfurile transportate cu respectarea procedurii TIR se scutesc de plata sau depozitarea taxelor de intrare sau ieșire și a impozitelor la birourile vamale intermediare. La aceste birouri vamale nu se percep taxe pentru perfectarea vamală a carnetelor TIR. |
| HG nr.369 din 05.06.95 cu privire la măsurile de realizare a Acordului referitor la condițiile generale și mecanismul de susținere a dezvoltării cooperației de producție a întreprinderilor și ramurilor statelor membre ale Comunității Statelor Independente și a Protocolului privind mecanismul de realizare a acestui Acord | **HG0369001** | HG/369 | 884 | HG nr.369 din 05.06.95, cap .III pct.1 al Regulamentului | C | 0 | SV |  | 16,256.2 |  |
| Mărfurile, transportate peste frontieră în cadrul acordurilor ramurile, se plasează sub regimul vamal de export la ieșirea din Republica Moldova şi sub regimul vamal de import la intrarea în Republica Moldova fără plata taxelor vamale și impozitelor. |
| Mărfurile exportate în Moldova până la finele anului calendaristic, dar intrate în Moldova pe parcursul primului trimestru al anului următor vor fi scutite de plata taxelor vamale, TVA și accize. |
| Convenția de la Viena cu privire la relațiile diplomatice din 18.04.1961 |  |  | 006 | Convenția de la Viena din 18.04.1961 | B | 0 | SV |  | 10,473.4 |  |
| Scutiri aplicate la introducerea mărfurilor destinate folosinței oficiale de către misiunile diplomatice și oficiile consulare acreditate în Republica Moldova, reprezentanțele organizațiilor internaționale acreditate în Republica Moldova. | art.36-37 |
| **ACCIZE** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **TAXELE PENTRU PROCEDURI VAMALE** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Convenția de la Viena cu privire la relațiile diplomatice din 18.04.1961 | **COVTPV001** |  | 006 | Convenția de la Viena din 18.04.1961 | B | 0 | SV |  | 202.9 |  |
| Scutiri aplicate la introducerea mărfurilor destinate folosinței oficiale de către misiunile diplomatice și oficiile consulare acreditate în Republica Moldova, reprezentanțele organizațiilor internaționale acreditate în Republica Moldova | art.36-37 |
| Convenția internațională cu privire la transportul internațional (Geneva, 14.11.1975) | **COGTPV001** |  | 007 | Convenția de la Geneva din 14.11.1975, art.7 | C | 0 | SV |  | 102.2 |  |
| Scutiri aplicate blanchetelor carnetelor TIR |
| **TAXELE VAMALE** | | | | | | | | | |  |
| Taxa vamală nu se percepe la importul mărfurilor, conform Acordului de comerț liber cu tarile CSI; | **ACSITV001** |  | 101-112 | Acordului de comerț liber cu tările CSI | C | 0 | SV |  | 1,278,178.9 |  |
| HG nr.1086 din 25.11.97 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de aplicare a Convenției vamale relativ la transportul internațional de mărfuri sub acoperirea carnetului TIR (Convenția TIR, 1975) | **HG1086TV001** |  | 007 | HG nr.1086 din 25.11.97, cap.I pct.2 | C | 0 | SV |  | 2,964.6 |  |
| Mărfurile transportate cu respectarea procedurii TIR se scutesc de plata sau depozitarea taxelor de intrare sau ieșire și a impozitelor la birourile vamale intermediare. La aceste birouri vamale nu se percep taxe pentru perfectarea vamală a carnetelor TIR. |
| HG nr.369 din 05.06.95 cu privire la măsurile de realizare a Acordului referitor la condițiile generale și mecanismul de susținere a dezvoltării cooperației de producție a întreprinderilor și ramurilor statelor membre ale Comunității Statelor Independente și a Protocolului privind mecanismul de realizare a acestui Acord; | **HG369TV001** |  | 884 | HG nr.369 din 05.06.95, cap.III pct.1 al Regulamentului | C | 0 | SV |  | 7,349.1 |  |
| Mărfurile, transportate peste frontieră în cadrul acordurilor ramurile, se plasează sub regimul vamal de export la ieșirea din Republica Moldova şi sub regimul vamal de import la intrarea în Republica Moldova fără plata taxelor vamale și impozitelor. |
| Mărfurile exportate în Moldova până la finele anului calendaristic, dar intrate în Moldova pe parcursul primului trimestru al anului următor vor fi scutite de plata taxelor vamale, TVA și accize. |
| HG nr.955 din 21.08.2007 privind reglementarea importului în Republica Moldova a produselor originare din țările-membre ale Acordului Central European de Comerț Liber (CEFTA) | **HG955TV001** |  |  | HG nr.955 din 21.08.2007 | C | 0 | SV |  | 15,981.4 |  |
| Legea nr.112 din 02.07.2014 pentru ratificarea Acordului de Asociere între Republica Moldova, pe de o parte, și Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a Energiei Atomice și statele membre ale acestora, pe de altă parte | **L112TV001** |  | 200 | Legea nr.112 din 02.07.2014 | C | 0 | SV |  | 1,169,418 |  |
| Lege nr.49 din 31.03.2016 pentru ratificarea Acordului de comerț liber dintre Republica Moldova și Republica Turcia. | **L49TV001** |  | 201 | Lege nr.49 din 31.03.2016 | C | 0 | SV |  | 237,332 |  |
| Contingent conform Acordului de Asociere RM-UE | **AAUETV001** |  | EUIM1-EUIM6 | Acord de Asociere RM-UE | B | 0 | SV |  | 79,898.2 |  |
| Contingent conform Acordului de comerț liber dintre RM și Turcia | **ATTV001** |  | TRIM1-TRIM17 | Acord de comerț liber RM-Turcia | B | 0 | SV |  | 19,777.3 |  |
| Convenția de la Viena cu privire la relațiile diplomatice din 18.04.1961 |  |  | 006 | Convenția de la Viena din 18.04.1961 | B | 0 | SV |  | 1,503.7 |  |
| Scutiri aplicate la introducerea mărfurilor destinate folosinței oficiale de către misiunile diplomatice și oficiile consulare acreditate în Republica Moldova, reprezentanțele organizațiilor internaționale acreditate în Republica Moldova. | art.36-37 |
| **TOTAL** |  |  |  |  |  |  |  |  | 2,845,440.8 |  |

***Anexa nr.5***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Informația aferentă facilităților vamale acordate la TVA de Serviciul Vamal în anul 2019** | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Descrierea facilității** | **Codul facilității** | **Codul facilității** | **Codul facilității** | **Temei legal de acordare a facilității** | **Categorii de beneficiari (A - 1 beneficiar, B – grup de beneficiari, C - generale, sector din economia națională)** | **Prioritizarea monitorizării facilităților\*** | **Autoritatea ce administrează facilitatea (SFS/SV)** | **Costul facilității (mii lei) 2019** | | |
| **(Ministerul Finanțelor)** | **(Serviciul Fiscal de Stat)** | **(Serviciul Vamal)** | **SFS** | **SV** | **Total** |
| **Codul fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere:* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2) mărfurile de la pozițiile tarifare 040229110, 190110000, precum și produsele alimentare pentru copii de la pozițiile tarifare 160210001, 200510001, 200710101, 200710911, 200710991; | **CFTVA002** | 103/1/2 | 200 |  | C | 1 | SFS SV |  | 22,243.0 |  |
| materia primă medicamentoasă, materialele, articolele, ambalajul primar și secundar utilizate la prepararea și producerea medicamentelor, autorizate de Ministerul Sănătății, cu excepția alcoolului etilic, mijloacelor cosmetice, conform listei aprobate de Guvern; articolele și aparatele ortopedice și de protezare (poziția tarifară 9021); |  |  |  |  | 1 |  |  | 79,403.2 |  |
| c) importul de bancnote de la poziția tarifară 490700300 și monede metalice de la poziția tarifară 7118 (inclusiv de bancnote și monede jubiliare și comemorative) în monedă națională, de bancnote de la poziția tarifară 490700300 și monede metalice de la poziția tarifară 7118 în valută străină (inclusiv în scopuri numismatice) și alte operațiuni legate de circulația monedei naționale și valutei străine (inclusiv operațiunilor legate de folosirea acestora în scopuri numismatice), precum și importul de mărfuri de la poziția tarifară 7108 de către Banca Națională a Moldovei și alte livrări către/de către Banca Națională a Moldovei cu aceste mărfuri; | **CFTVA0113** |  | 133 | C | 0 | SV |  | 14,804.7 |  |
| 18) energia electrică importată și livrată către operatorul rețelei de transport și de sistem, operatorii rețelelor de distribuție și furnizorii energiei electrice sau importată de către operatorul rețelei de transport și de sistem, operatorii rețelelor de distribuție și furnizorii energiei electrice, cu excepția serviciilor de transport și distribuție a energiei electrice; | **CFTVA017** | 103/1/18 | 203 | B | 1 | SFS SV |  | 143,259.5 |  |
| 20) producția de carte și publicațiile periodice (cu excepția celor cu caracter publicitar și erotic) de la pozițiile tarifare 4901, 4902, 490300000, 490400000 și 4905, precum și serviciile de editare a producției de carte și a publicațiilor periodice, cu excepția celor cu caracterul menționat; | **CFTVA019** | 103/1/20 | 701 | C | 1 | SFS SV |  | 27,955.0 |  |
| 21) timbrele de accize importate pentru marcarea mărfurilor supuse accizelor, precum și hârtiile speciale importate pentru marcarea mărfurilor supuse accizelor destinate exportului; | **CFTVA020** | 103/1/21 | 700 | C | 0 | SV |  | 1,668.4 |  |
| 24) autoturismele și alte autovehicule (pozițiile tarifare 870321, 870322, 870323, 870324, 870331, 870332, 870333, 870390100); scuterele cu motor electric de la poziția tarifară 871190900; | **CFTVA022** | 103/1/24 | 218 | C | 1 | SFS SV |  | 1,475,070.4 |  |
| 26) utilajul, echipamentul și atributele de gratificație primite ca donații de Comitetul National Olimpic și Sportiv și de federațiile sportive naționale de profil de la Comitetul International Olimpic, de la federațiile sportive europene și internaționale de profil pentru pregătirea sportivilor de performanta și promovarea mișcării olimpice, fără drept de comercializare a acestui utilaj, echipament și atribute de gratificație; | **CFTVA024** | 103/1/26 | 101 | A | 1 | SFS SV |  | 3,617.6 |  |
| 271)tractoarele agricole de la poziția tarifară 870190 și tehnica agricolă de la pozițiile tarifare 842481100, 842481910, 8432, 843320, 843330000, 843340000, 843351000, 843352000, 843353, 843359, 8436, 8437 și pârți ale acesteia de la pozițiile tarifare 8432, 8433 și 8437; | **CFTVA026** | 103/1/27.1 | 228 | C | 1 | SFS SV |  | 378,091.4 |  |
| 272) rachetele contra grindinei de la poziția tarifară 3604; | **CFTVA027** | 103/1/27.2 | 230 | C | 1 | SFS SV |  | 10,501.7 |  |
| 29) mijloacele fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor, destinate includerii în capitalul statutar (social) în modul și în termenele prevăzute de legislație. Modul de aplicare a facilităților fiscale respective se stabilește de Guvern. | **CFTVA029** | 103/1/29 | 702 | C | 1 | SFS SV |  | 120,929.0 |  |
| La mijloacele fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor se atribuie mijloacele fixe a căror amortizare se raportează la costul produselor fabricate, serviciilor prestate și/sau lucrărilor executate. |
| Mijloacele fixe care au beneficiat de facilitatea fiscală respectivă nu pot fi înstrăinate, transmise în folosință sau posesie (exceptând locațiunea bunurilor imobile), atât integral, cât și pârțile componente ale acestora, pe parcursul a 3 ani de la data validării declarației vamale respective sau eliberării facturii fiscale, cu excepția cazului în care aceste mijloace fixe sunt exportate, dacă anterior au fost importate și nu au suferit modificări în afara amortizării normale. În cazul în care aceste mijloace fixe se înstrăinează, se transmit în folosință sau posesie, atât integral, cât și pârțile componente ale acestora, până la expirarea a 3 ani, T.V.A. se calculează și se achită de către persoana juridică în al cărei capital statutar (social) a fost introdus mijlocul fix, pornind de la valoarea indicată în factura fiscală eliberată în momentul beneficierii de facilitatea fiscală respectivă, în cazul livrării de mijloace fixe, sau de la valoarea în vamă la momentul depunerii declarației vamale, în cazul importului acestora. Persoana juridică în al cărei capital statutar (social) a fost introdus mijlocul fix nu are dreptul la deducerea sumei T.V.A., achitată pentru mijlocul fix înstrăinat, și este obligată să prezinte declarația privind TVA; |
| 31) utilajul și tehnica de la următoarele poziții tarifare: ex. 3926 – containere din plastic pentru colectarea separată a deșeurilor; ex. 841780700 – furnale și cuptoare pentru incinerarea gunoiului; ex. 8477 – mașini și aparate pentru prelucrarea cauciucului sau a materialelor plastice; ex. 8479 – utilaje pentru mărunțirea, presarea, balotarea deșeurilor menajere; ex. 8704 – autovehicule pentru colectarea și transportarea deșeurilor menajere. | **CFTVA031** | 103/1/31 | 229 | C | 1 | SFS SV |  | 1,035.4 |  |
| 32) aeronavele de la poziția tarifară 880240000, elicopterele de la pozițiile tarifare 880211000, 880212000, locomotivele de la pozițiile tarifare 8601, 8602, vagoanele automotoare pentru calea ferată antrenate în transportul public de pasageri de la poziția tarifară 8603; pârțile acestora de la pozițiile tarifare 880310000–880330000 și 8607; | **CFTVA032** | 103/1/32 | 718 | C | 1 | SFS SV |  | 7,974.3 |  |
| *Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere:* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| b) mărfurile autohtone anterior exportate și reintroduse, în termen de 3 ani, în aceeași stare. Dacă la realizarea exportului suma T.V.A. pentru marfa respectivă a fost restituită, scutirea de T.V.A. nu se acordă. Nerestituirea T.V.A. se confirmă printr-un certificat emis de Serviciul Fiscal de Stat; | **CFTVA035** |  | 450, 717, 870 |  | C | 0 | SFS SV |  | 34,108.4 |  |
| Se scutește de T.V.A. fără drept de deducere importul mărfurilor, serviciilor, destinate acordării de asistenta în caz de calamitate naturală, de conflict armat și în alte situații excepționale, precum și importul și livrarea de mărfuri, servicii definite ca ajutoare umanitare, în modul stabilit de Guvern. | **CFTVA038** | 103/5 | 226 001 | CF, art.103 (5) | C | 0 | SV |  | 45,896.5 |  |
| Se scutește de T.V.A. fără drept de deducere plasarea și comercializarea mărfurilor în magazinele duty-free. | **CFTVA039** | 103/6 | 853 | CF, art.103 (6) | B | 1 | SFS SV |  | 44,774.0 |  |
| Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere mărfurile consumabile importate de forța militară străină care desfășoară aplicații militare temporare, destinate uzului sau consumului exclusiv al forței militare și al componentei civile. Lista mărfurilor consumabile se aprobă de către Ministerul Apărării al Republicii Moldova. | **CFTVA044** | 103/9.5 | 047 | CF, art.103 (95) | B | 0 | SV |  | 625.8 |  |
| Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere mijloacele de transport importate și livrate cu titlu gratuit (donație), indiferent de termenul de exploatare, destinate: | **CFTVA045** | 103/9.6 | 032 | CF, art.103 (96) | C | 1 | SV |  | 141.4 |  |
| a) pentru scopuri medicale, clasificate la pozițiile tarifare 8702 și 8703; |
| c) pentru stingerea incendiilor, clasificate la poziția tarifară 8705 30000; |
| d) pentru curățarea străzilor, pentru împrăștiat materiale, pentru colectarea deșeurilor, clasificate la poziția tarifară 8705. |
| Se scutește de T.V.A. fără drept de deducere importul mostrelor de mărfuri cu valoarea în vamă care nu depășește 22 euro pentru un import și care nu include cheltuielile prevăzute la art.11 alin.(1) lița) din Legea nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal, cu condiția ca aceste cheltuieli să fie distincte. În cazul în care valoarea mostrelor de mărfuri depășește limita neimpozabilă indicată, T.V.A. se calculează pornind de la valoarea în vamă a mostrelor de mărfuri, iar limita neimpozabilă menționată nu micșorează valoarea impozabilă a acestora. Pentru a beneficia de scutire, mostrele de mărfuri trebuie să fie de nefolosit prin rupere, perforare sau marcare clară și permanentă sau prin alte procedee, cu condiția ca această operațiune să nu le distrugă caracterul de mostre. Scutirea de T.V.A. nu se aplică produselor alcoolice de la pozițiile tarifare 220300, 2204, 2205, 220600, 2207, 2208, parfumurilor și apelor de toaletă de la poziția tarifară 330300, tutunului și produselor pe bază de tutun de la pozițiile tarifare 2401, 2402 și 2403. | **CFTVA046** | 103/9.7 | 886 | CF, art.103 (97) | C | 0 | SV |  | 7.4 |  |
| Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere mărfurile și serviciile importate de către parteneri în cadrul proiectelor de parteneriat public-privat din lista lucrărilor și serviciilor de interes public național propuse parteneriatului public-privat, aprobată de Guvern conform art.11 lit. .a) din Legea nr.179/2008 cu privire la parteneriatul public-privat, și destinate nemijlocit implementării proiectelor de parteneriat public-privat de interes național. Modul de aplicare a facilităților fiscale respective se stabilește de Guvern. | **CFTVA047** |  | 142, 231, 721 | CF, art.103 (98) | C | 1 | SV |  | 81,080.9 |  |
| Se scutește de T.V.A. fără drept de deducere importul mărfurilor de la pozițiile tarifare 271012310, 271012700 și 271019210, destinate aprovizionării aeronavelor implicate în transportul internațional de mărfuri și pasageri, precum și importul mărfurilor de la pozițiile tarifare 271012410–271012590, 271019430–271019480, 271020110–271020190 și comercializarea ulterioară a acestora în zona de control vamal, destinate aprovizionării la ieșirea din țara, în limitele capacității rezervorului mijlocului de transport. |  |  | 802 | CF, art.103 (910) |  |  | SV |  | 172,843.6 |  |
| **Legea pentru punerea în aplicare a Titlului III al Codului fiscal nr.1417-XIII din 17.12.97** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Mărfurile (cu excepția produselor petroliere) și serviciile destinate realizării Programului “Compact”, stipulate în secțiunea 2.8 și în anexa VI din Acordul “Compact”: | **L1417008** | L4/13.4 | 021 | Legea nr.1417 -XIII din 17.12.97, art.4 (134) | B | 0 | SFS SV |  | 333.5 |  |
| b) se importă cu aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adăugată fără drept de deducere. |
| Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere materia primă, materialele, articolele de completare și accesoriile necesare procesului propriu de producție, importate de către organizațiile și întreprinderile societăților nevăzătorilor, societăților surzilor și societăților invalizilor, de asemenea se scutesc organizațiile și întreprinderile menționate de la vărsarea la buget a sumei T.V.A. pentru mărfurile produse și serviciile prestate, conform listei organizațiilor și întreprinderilor respective, aprobată de Guvern. | **L1417012** | L4/18 | 209 | Legea nr.1417-XIII din 17.12.97, art.4 (18) | B | 1 | SFS SV |  | 12,035.6 |  |
| **Legea nr.761-XV din 27.12.2001 cu privire la serviciul diplomatic** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Membrii personalului misiunilor diplomatice și al oficiilor consulare, precum și membrii familiilor lor, la revenirea în Republica Moldova în legătură cu încheierea misiunii, pot introduce în țară, cu scutire de plata drepturilor de import și de alte plăti stabilite la import de legislația fiscală și vamală, bunuri procurate pentru uz personal în perioada aflării lor în misiune. | **L761TVA001** |  | 013 | Legea nr.761-XV din 27.12.2001, art.21 alin.(1) | B | 0 | SV |  | 6173.8 |  |
| Membrul personalului misiunii diplomatice sau oficiului consular ori membrul familiei acestuia, la revenirea în Republica Moldova în legătură cu încheierea misiunii, poate introduce în țară, cu scutire de plata drepturilor de import și de alte plăti stabilite la import de legislația fiscală şi vamală, numai un singur mijloc de transport auto, procurat fie de membrul personalului misiunii diplomatice sau al oficiului consular, fie de membrul familiei acestuia în perioada aflării în misiune diplomatică sau consulară. | **L761TA002** |  | Legea nr.761-XV din 27.12.2001, art.21 alin.(2) | B | 1 | SV |  |  |
| **HG nr.792 din 08.07.2004 despre aprobarea Regulamentului privind transportarea mărfurilor prin posturile vamale interne de control** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Mărfurile produse de persoanele juridice și fizice, subiecți ai activității de întreprinzător, situați pe teritoriul Republicii Moldova și înregistrați permanent la Camera Înregistrării de Stat, dar care nu au relații fiscale cu sistemul bugetar al țării, livrate în adresa persoanelor juridice și fizice, subiecți ai activității de întreprinzător, situați pe teritoriul Republicii Moldova și care au relații fiscale cu sistemul ei bugetar, la trecerea prin posturile vamale interne de control sunt scutite de plata impozitelor și a taxelor (cu excepția accizelor) la prezentarea actului în original al Camerei de Comerț și Industrie ce confirmă originea autohtonă a acestora. | **HG792TV001** |  | 030, 117, 902, 970 | HG nr.792 din 08.07.2004, pct.3 | C | 0 | SV |  | 53,522.6 |  |
| **HG nr.1001 din 19.09.2001 cu privire la declararea mărfurilor de către agenții economici din raioanele de est ale Republicii Moldova** | **HG1001TVA001** |  | 099 | HG nr.1001 din 19.09.2001 | C | 1 | SV |  | 2,143,347.0 |  |
| Scutiri aplicate la declararea și vămuirea mărfurilor introduse în teritoriul vamal al țării de către agenții economici din raioanele de est ale Republicii Moldova înregistrați la Camera Înregistrării de Stat, cu condiția rămânerii mărfurilor pe teritoriul necontrolat de către organele constituționale. |
| **Legea nr.1569-XV din 20.12.2002** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Persoanele fizice au dreptul: c) de a introduce pe teritoriul țârii sau de a primi, prin intermediul trimiterilor poștale internaționale sau a bagajelor neînsoțite, bunuri, fără achitarea drepturilor de import, cu condiția că acestea nu sunt destinate activității comerciale sau de producție, în legătură cu stabilirea la loc de trai permanent în Republica Moldova sau cu obținerea acestor bunuri prin moștenire. Faptul stabilirii pentru trai permanent sau obținerii moștenirii se confirmă prin actele respective. Modul de acordare a înlesnirilor menționate se stabilește de Serviciul Vamal. |  |  | 012 | Legea nr.1569-XV din 20.12.2002, art.5 alin.(1) lit.c) | B | 1 | SV |  | 278.4 |  |
| **Lege cu privire la înmatricularea unor mijloace de transport și modificarea unor acte legislative  nr.170/2018** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Se scutesc de T.V.A mijloacele de transport clasificate la poziția tarifară 8703, și remorcile atașate la acestea clasificate la poziția tarifară 8716, motocicletele (inclusiv monedele) și bicicletele cu motor auxiliar cu sau fără atașe clasificate la poziția tarifară 8711, introduse după data de 24 aprilie 2018 pe teritoriul unităților administrativ – teritoriale din stânga Nistrului |  |  | 014 | Legea nr.170/2018 |  |  | SV |  | 11,869.4 |  |
| **Legea nr.109 din 09.06.2017 privind punerea în aplicare a unele măsuri de control la trecerea frontierei, de control vamal și privind asigurarea regimului fiscal în cadrul controlului comun la unele puncte de trecere a frontierei de stat moldo-ucrainene** |  |  | 141 | Legea nr.109/ 2017 |  |  | SV |  | 3,900.2 |  |
| **Scutiri aplicate prin legile de derogare.** | **LDERTVA001** |  | 032 052 | Legile de derogare | A sau B (după caz) | 1 | SFS SV |  | 1,170.4 |  |
| **Prelungirea termenului de plată a TVA** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Legea pentru punerea în aplicare a Titlului III al Codului fiscal nr.1417-XIII din 17.12.97** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL** |  |  |  |  |  |  |  |  | 4,898,662.7 |  |

***Anexa nr.6***

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

Bazele juridice, organizatorice și de administrate a veniturilor vamale în perioada auditată au fost reglementate de:

1. Codul vamal nr. 1149-XIV din 20.07.2000;
2. Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24.04.1997;
3. Legea nr. 302 din 21.12.2017 cu privire la Serviciul Vamal;
4. Legea nr. 1380-XIII din 20.11.1997 cu privire la tariful vamal;
5. Legea nr.1569-XV din 20.12.2002 cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova de către persoane fizice;
6. Legea nr. 451- XV din 30.07.2007 privind acordarea de licențe pentru unele genuri de activitate;
7. Legea nr.172 din 25.07.2014 privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor;
8. Hotărârea Guvernului nr. 974 din 15.08.2016 „Cu privire la aprobarea Regulamentului privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor”;
9. Hotărârea Guvernului nr. 1140 din 02.11.2005 „Pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a destinațiilor vamale prevăzute de Codul vamal al Republicii Moldova”;
10. Hotărârea Guvernului nr. 1290 din 09.12.2005 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la activitatea brokerului vamal și a specialistului în domeniul vămuirii”;
11. Hotărârea Guvernului nr.792 din 08.07.2004 „Despre aprobarea Regulamentului privind transportarea mărfurilor prin posturile vamale interne de control”;
12. Hotărârea Guvernului nr. 1599 din 13.12.2002 „Cu privire la regulile de origine a mărfurilor”;
13. Hotărârea Guvernului nr.1144/03 din 03.11.2005 „Cu privire la aprobarea Concepției sistemului de administrare a riscurilor în Serviciul Vamal”;
14. Hotărârea Guvernului nr.474 din 20.04.2016 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de aplicare a facilităților fiscale și vamale la importul mijloacelor de transport cu destinație specială”;
15. Hotărârea Guvernului nr.561 din 18.05.2007 „Cu privire la Sistemul Informațional Integrat Vamal”;
16. Hotărârea Guvernului nr.145 din 26.02.2014 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de aplicare a facilităților fiscale stabilite în art.103 alin.(1) pct.(29) din Codul fiscal și art.28 lit.q2) din Legea nr.1380 din 20.11.1997 cu privire la tariful vamal”;
17. Ordinul nr. 346-O din 24.12.2009 referitor la aprobarea Normelor tehnice privind imprimarea, utilizarea și completarea declarației vamale în detaliu;
18. Ordinul nr. 480-O din 18.12.2006 cu privire la aprobarea Metodologiei de prelucrare a declarației vamale în detaliu;
19. Ordinul nr. 276-O din 24.10.2002 cu privire la perfectarea actelor vamale la vămuirea mărfurilor provenite din tranzacțiile economice externe;
20. Regulamentul cu privire la procedura de realizare a controlului ulterior de către organele vamale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1000 din 17.10.2018.

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. Art.30 alin.(2) din Codul contravențional al Republicii Moldova nr.218-XVI din 24.10.2008. [↑](#footnote-ref-2)
3. Art.128 pct.7 din Codul vamal. [↑](#footnote-ref-3)
4. Codul vamal al Republicii Moldova, aprobat prin [Legea nr.1149-XIV din 20.07.2000](lex:LPLP200007201149) (în continuare – Codul vamal). [↑](#footnote-ref-4)
5. [Codul fiscal](lex:LPLP199704241163), aprobat prin [Legea nr.1163-XIII din 24.04.1997](lex:LPLP199704241163) (cu modificările ulterioare; în continuare – Codul fiscal). [↑](#footnote-ref-5)
6. [Legea cu privire la tariful vamal nr.1380-XIII din 20.11.1997](lex:LPLP199711201380) (în continuare – [Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997](lex:LPLP199711201380)). [↑](#footnote-ref-6)
7. Legea cu privire la Serviciul Vamal nr.302 din 21.12.2012. [↑](#footnote-ref-7)
8. 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-8)
9. Art.32 alin.(7) din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-9)
10. Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI, adoptate prin Hotărârea Curții de Conturi nr.2 din 24.01.2020. [↑](#footnote-ref-10)
11. Legea privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor nr.172 din 27.07.2018. [↑](#footnote-ref-11)
12. Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-12)
13. Legea bugetului de stat pentru anul 2019 nr.303 din 30.11.2018. [↑](#footnote-ref-13)
14. Legea nr.112 din 04.09.2019 privind modificarea Legii bugetului de stat pentru anul 2019 nr.303/2018. [↑](#footnote-ref-14)
15. Scrisoarea Ministerului Finanțelor nr.06/3-13/2/14 din 02.05.2019 privind modificarea repartizării venitului bugetului de stat pentru anul 2019. [↑](#footnote-ref-15)
16. Scrisoarea Serviciului Vamal nr.28/20-15135 din 05.09.2019. [↑](#footnote-ref-16)
17. Legea cu privire la parteneriatul public-privat nr.179-XVI din 10.07.2008. [↑](#footnote-ref-17)
18. Legea pentru modificarea unor acte legislative nr.172 din 27.07.2018. [↑](#footnote-ref-18)
19. Art.184 1 din Codul vamal. [↑](#footnote-ref-19)
20. Art.20210 din Codul vamal. [↑](#footnote-ref-20)
21. Scrisoare Serviciul Vamal nr.5007 din 21.08.2020 „Notă informativă privind proiectul Raportului auditului conformității administrării veniturilor bugetului de stat de către Serviciul Vamal, în anul 2019”. [↑](#footnote-ref-21)
22. Art.30 alin.(2) din Codul contravențional al Republicii Moldova nr.218-XVI din 24.10.2008. [↑](#footnote-ref-22)
23. Art.1811 alin. (1) din Codul vamal. [↑](#footnote-ref-23)
24. Art.185 alin. (1) lit. e1), lit. f1) din Codul vamal. [↑](#footnote-ref-24)
25. Legea privind declararea voluntară și stimularea fiscală nr.180 din 26.07.2018. [↑](#footnote-ref-25)
26. Pct.3 din Regulamentul cu privire la procedura de realizare a controlului ulterior, aprobat prin HG nr.1000 din 17.10.2018. [↑](#footnote-ref-26)
27. Art.27 alin.(5) din Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007. [↑](#footnote-ref-27)
28. Art.1 pct.35 din Codul vamal. [↑](#footnote-ref-28)
29. Art.128 pct.7 din Codul vamal. [↑](#footnote-ref-29)
30. Legea privind declararea voluntară și stimularea fiscală nr.180 din 26.07.2018. [↑](#footnote-ref-30)
31. Contractul nr. 3 din 16.01.2019 pentru achiziționarea echipamentelor și serviciilor pentru modernizarea sistemului informațional vamal. [↑](#footnote-ref-31)
32. Art.10 alin.(1) și (2) din Legea cu privire la tariful vamal nr.1380 din 20.11.1997. [↑](#footnote-ref-32)
33. Conform art.8 alin.(3) din [Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997](lex:LPLP199711201380), autoritatea vamală este în drept să determine valoarea în vamă a mărfurilor, aplicând consecutiv metodele indicate în art.10 din legea nominalizată, în cazurile în care nu există date ce ar confirma corectitudinea determinării valorii în vamă a mărfii anunțate sau când există temei de a considera că datele prezentate de declarant nu sunt veridice și/sau nu sunt suficiente. [↑](#footnote-ref-33)
34. Pct.28 din Hotărârea Guvernului nr.974 din 15.08.2016 „Pentru aprobarea Regulamentului privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor”. [↑](#footnote-ref-34)
35. Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997. [↑](#footnote-ref-35)
36. Legea pentru punerea în aplicare a Titlului III al [Codului fiscal nr.1417-XIII din 17.12.1997](lex:LPLP199712171417) (în continuare – Titlul III al Codului fiscal). [↑](#footnote-ref-36)
37. Hotărârea Guvernului „Pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a destinațiilor vamale prevăzute de Codul vamal al Republicii Moldova” nr.1140 din 02.11.2005 (în continuare – Hotărârea Guvernului nr.1140 din 02.11.2005). [↑](#footnote-ref-37)
38. Pct. 501 din Hotărârea Guvernului nr.1140 din 02.11.205 și art.35 din Codul vamal. [↑](#footnote-ref-38)
39. Acordul de Asociere între Republica Moldova, pe de o parte, și Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a Energiei Atomice și statele membre ale acestora, pe de altă parte din 27.06.2014 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.185-199/442 din 18.07.2014). [↑](#footnote-ref-39)
40. Acordul de Asociere între Republica Moldova, pe de o parte, și Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a Energiei Atomice și statele membre ale acestora, pe de altă parte, din 27.06.2014, Anexa XV-D „Lista de concesii tarifare” (Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.185-199/442 din 18.07.2014) ( în continuare - Acordul de Asociere). [↑](#footnote-ref-40)
41. Contingent conform Notei la Cap.17 din Legea privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor nr.172 din 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-41)
42. Contingente conform Notei la Cap.17 din Legea privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor nr.172 din 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-42)
43. SRL „SUDZUCKER – MOLDOVA”. [↑](#footnote-ref-43)
44. ICS „MOLDOVA ZAHĂR” [↑](#footnote-ref-44)
45. Legea cu privire la parteneriatul public- privat nr.179 XVI din 10.07.2008. [↑](#footnote-ref-45)
46. Hotărârea Guvernului nr. 407 din 25.04.2018 „Cu privire la aprobarea obiectivelor și condițiilor parteneriatului public-privat pentru proiectarea și construcția arenei polivalente de interes național, precum și a cerințelor generale la selectarea partenerului privat”. [↑](#footnote-ref-46)
47. Pct. 501 din Hotărârea Guvernului nr.1140 din 02.11.205 și art.35 din Codul vamal. [↑](#footnote-ref-47)
48. Art.2 din Legea nr.1491 din 28.11.2002 cu privire la ajutoarele umanitare acordate Republicii Moldova. [↑](#footnote-ref-48)
49. Pct.2 și pct.4 din Hotărârea Guvernului nr.663 din 13.06.2003 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de recepționare, păstrare, distribuire și evidență a ajutoarelor umanitare acordate Republicii Moldova” (în continuare – Hotărârea Guvernului nr.663 din 13.06.2003). [↑](#footnote-ref-49)
50. Pct. 10 din Hotărârea Guvernului nr.663 din 13.06.2003. [↑](#footnote-ref-50)
51. Pct. 10 din Hotărârea Guvernului nr.663 din 13.06.2003. [↑](#footnote-ref-51)
52. Convenția relativă la contractul de transport internațional a mărfurilor pe șosele (CMR) din 19.05.1956, la care Republica Moldova a aderat prin Hotărârea Parlamentului nr.1318-XII din 02.03.1992 și pct.291 din Hotărârea Guvernului nr.1140 din 2005. [↑](#footnote-ref-52)
53. Pct.18 din Hotărârea Guvernului nr.663 din 13.06.2003. [↑](#footnote-ref-53)
54. Pct.252 din Hotărârea Guvernului nr.663 din 13.06.2003. [↑](#footnote-ref-54)
55. Pct. 501 din Hotărârea Guvernului nr.1140 din 02.11.205 și art.35 din Codul vamal. [↑](#footnote-ref-55)
56. Art.96 lit. b) liniuța 5 din Legea nr.1163-XIII din 24.04.1997. [↑](#footnote-ref-56)
57. Pct.2.2 lit. d1) și d2) din Ordinul nr.276-O din 24.10.2002 „Cu privire la perfectarea actelor vamale la vămuirea mărfurilor provenite din tranzacțiile economice externe”. [↑](#footnote-ref-57)
58. Art.24 din Legea nr.1380 din 20.11.1997 cu privire la tariful vamal (cu modificările ulterioare). [↑](#footnote-ref-58)
59. Art.28 lit. q2) din Legea nr.1380 din 20.11.1997 cu privire la tariful vamal. [↑](#footnote-ref-59)
60. Art.103 alin. (29) din Codul fiscal. [↑](#footnote-ref-60)
61. Pct.7 din Hotărârea Guvernului nr.145 din 26.02.2014 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de aplicare a facilităților fiscale stabilite în art.103 alin.(1) pct.(29) din Codul fiscal și art.28 lit.q2) din Legea nr.1380 din 20.11.1997 cu privire la tariful vamal. [↑](#footnote-ref-61)
62. Convenția relativă la contractul de transport internațional a mărfurilor pe șosele (CMR) din 19.05.1956, la care Republica Moldova a aderat prin Hotărârea Parlamentului nr.1318-XII din 02.03.1992. [↑](#footnote-ref-62)
63. Pct.501 din Hotărârea Guvernului nr.1140 din 02.11.2005 „Pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a destinațiilor vamale prevăzute de Codul vamal al Republicii Moldova”. [↑](#footnote-ref-63)
64. Art.50 din Codul vamal. [↑](#footnote-ref-64)
65. Pct.125 din Hotărârea Guvernului nr.1140 din 02.11.2005 „Pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a destinațiilor vamale prevăzute de Codul vamal al Republicii Moldova”. [↑](#footnote-ref-65)
66. Hotărârea Guvernului „Cu privire la procedurile de vămuire a mărfurilor” nr.904 din 13.11.2013. [↑](#footnote-ref-66)
67. Ordinul nr.346-O din 24.12.2009 referitor la aprobarea Normelor tehnice privind imprimarea, utilizarea și completarea declarației vamale în detaliu. [↑](#footnote-ref-67)
68. Legea cu privire la petiționare nr.190-XII din 19.07.1994. [↑](#footnote-ref-68)