

MINISTERUL FINANTELOR  
AL REPUBLICII MOLDOVA



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ  
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

MD-2005, mun. Chișinău, str. Constantin Tănase, 7  
[www.mf.gov.md](http://www.mf.gov.md), tel.(022) 26-25-23, fax 022-26-25-17

23.09.2021 nr. 05-10/72

06/1-232-21 din 24.03.2021

La nr. 20-78-360-2269 din 29.03.2021

**Curtea de Conturi a Republicii Moldova**  
([l\\_saracuta@ccrm.md](mailto:l_saracuta@ccrm.md); [ccrm@ccrm.md](mailto:ccrm@ccrm.md))

*Copie: Cancelaria de Stat*

Cu referire la **Hotărârea Curții de Conturi nr. 7 din 26.02.2021** „*Cu privire la Raportul auditului asupra conformității organizării, realizării și supravegherii parteneriatelor public-private încheiate de Ministerul Educației, Culturii și Cercetării, Academia de Științe a Moldovei, UAT mun. Chișinău și entitățile din subordine*”, Ministerul Finanțelor, pe chestiunile ce țin de competența sa, prezintă Informația privind măsurile întreprinse la situația din luna septembrie curent, conform anexei nr.1.

**Anexe:** 9 file.

**Ministru**

**Dumitru BUDIANSCHI**

Ex.: Galina Damian;  
Tel.: (022) 26-25-12;  
E-mail: [galina.damian@mf.gov.md](mailto:galina.damian@mf.gov.md)

## Informația

privind măsurile întreprinse în vederea executării **Hotărârii Curții de Conturi nr. 7 din 26.02.2021**

„Cu privire la Raportul auditului asupra conformității organizării, realizării și supravegherii parteneriatelor public-private încheiate de Ministerul Educației, Culturii și Cercetării, Academia de Științe a Moldovei, UAT mun. Chișinău și entitățile din subordine”

*la situația din luna septembrie 2021*

Nr. d/o	Entitatea/persoana responsabilă	Conținutul cerinței/recomandării	Acțiunile întreprinse de către entitate	Comentarii/Concluzii
1	2	3	4	5
<i>Cerințe din partea hotărâtoare:</i>				
1.	<b>Ministerului Finanțelor și Serviciului Fiscal de Stat</b>	<b>2.5.</b> pentru informare și implementarea recomandărilor din Raportul de audit, în vederea elaborării cadrului metodologic necesar și conformării partenerilor privați la prevederile Codului fiscal	A se vedea informațiile prezentate mai jos.	
<i>Recomandări din Raport:</i>				
2.	<b>Ministerului Finanțelor:</b>	<b>3.</b> Completarea Indicațiilor metodice privind particularitățile contabilității în procesul realizării parteneriatului public-privat, aprobate prin ordinul ministrului finanțelor nr.192 din 12.11.2018 cu indicații aferente modului de contabilizare la partenerul public și la cel privat al livrării/transmiterii investițiilor efectuate de	<i>În partea ce ține de evidența contabilă a parteneriatului public-privat la partenerul public, a fost inițiat proiectul de modificare a ordinului Ministerului Finanțelor nr.192/2018 „Cu privire la aprobarea Indicațiilor metodice privind particularitățile contabilității în procesul realizării parteneriatului public-privat” și operarea modificărilor în ordinul Ministerului Finanțelor nr.216/2015 „Cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar și a Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar”, care este la etapa de avizare internă.</i>	<i>În partea ce ține de evidența contabilă a parteneriatului public-privat la partenerul privat</i> Indicațiile metodice privind particularitățile contabilității în procesul realizării parteneriatului public-privat, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.192/2018 (în continuare – Indicații), <b>prevăd</b> modul de contabilizare la partenerul privat a investițiilor transmise pentru realizarea parteneriatului public-privat. <i>Potrivit pct.10 din Indicații, entitățile care desfășoară activitate în baza unor contracte de parteneriat public-privat au obligația să țină contabilitatea separată a acestora conform Legii</i>

Nr. d/o	Entitatea/persoana responsabilă	Conținutul cerinței/recomandării	Acțiunile întreprinse de către entitate	Comentarii/Concluzii
1	2	3	4	5
		<p>partenerul privat, care conform contractului sau legii devin proprietate publică, cu specificarea particularităților aferente în dependență de perioada de efectuare a înregistrărilor respective (la etapa inițială de derulare a PPP sau la etapa de finalizare a PPP) etc.</p>		<p>contabilității nr.113/2007, Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, Standardelor Naționale de Contabilitate, Indicațiilor metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118/2013, Planului General de conturi contabile aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.119/2013, Planul de conturi contabile în sistemul bugetar și Normele metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.216/2015 și Indicațiilor metodice menționate, ținând cont de cerințele contractuale.</p> <p><i>Potrivit pct.7 din Indicații, în funcție de modul de repartizare între partenerul public și partenerul privat a riscurilor și beneficiilor aferente activelor (bunurilor) transmise pentru realizarea parteneriatului public-privat se delimitează următoarele forme contractuale de realizare a parteneriatului public-privat:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) contracte de antrepriză/prestări servicii;</li> <li>b) contracte de administrare fiduciară;</li> <li>c) contracte de societate civilă;</li> <li>d) contracte de locațiune/arendă;</li> <li>e) contracte de concesiune;</li> <li>f) alte contracte neinterzise de legislație</li> </ul> <p><i>Conform pct.8 din Indicații, în funcție de nivelul de implicare a partenerului privat, se evidențiază următoarele modalități de realizare a contractelor de parteneriat public-privat:</i></p>

Nr. d/o	Entitatea/persoana responsabilă	Conținutul cerinței/recomandării	Acțiunile întreprinse de către entitate	Comentarii/Concluzii
1	2	3	4	5
				<p><b>a) proiectare-construcție-operare</b>, prin care construcția și exploatarea obiectului parteneriatului public-privat sunt transferate partenerului privat pe o durată de cel mult 50 de ani (conform pct.20, partenerul privat va contabiliza decontarea amortizării la transmiterea obiectului contractului de antrepriză partenerului public la expirarea contractului de parteneriat public-privat – ca diminuare concomitentă a amortizării acumulate și a valorii obiectului; decontarea valorii contabile a obiectului contractului de antrepriză transmis partenerului public în cazul rezilierii contractului – ca majorare a cheltuielilor și diminuare a imobilizărilor);</p> <p><b>b) construcție-operare-reînnoire</b>, prin care partenerul privat își asumă finanțarea construcției obiectului parteneriatului public-privat, precum și toate costurile de întreținere a acestuia pe o durată de cel mult 50 de ani. Partenerului privat i se permite perceperea, în conformitate cu legislația în vigoare, a tarifelor corespunzătoare pentru utilizarea bunului public într-o perioadă stabilită. La expirarea contractului, obiectul parteneriatului public-privat se transferă cu titlu gratuit partenerului public în bună stare, funcțional și liber de orice sarcină sau obligație (conform pct.21 din Indicații, partenerul privat va contabiliza operațiunile legate de etapa de construcție-operare conform pct.20);</p> <p><b>c) construcție-operare-transfer</b>, prin care partenerul privat își asumă construcția, finanțarea, exploatarea și întreținerea unui bun</p>

Nr. d/o	Entitatea/persoana responsabilă	Conținutul cerinței/recomandării	Acțiunile întreprinse de către entitate	Comentarii/Concluzii
1	2	3	4	5
				<p>public. Investitorului i se permite să perceapă tarife de utilizare pentru a-și recupera investiția și a-și acoperi costurile de întreținere, precum și pentru a obține un profit rezonabil. La finalizarea contractului, bunul public este transferat cu titlu gratuit autorității publice în bună stare și liber de orice sarcină sau obligație (conform pct.20 din Indicații, partenerul privat va contabiliza decontarea amortizării la transmiterea obiectului contractului de antrepriză partenerului public la expirarea contractului de parteneriat public-privat – ca diminuare concomitentă a amortizării acumulate și a valorii obiectului și la decontarea valorii contabile a obiectului contractului de antrepriză transmis partenerului public în cazul rezilierii contractului – ca majorare a cheltuielilor și diminuare a imobilizărilor);</p> <p><b>d) construcție-transfer-operare</b>, prin care partenerul privat își asumă construcția unui bun care se transmite în proprietate partenerului public imediat după finalizarea construcției, iar partenerul public, la rândul său, îl transmite în folosință partenerului privat (conform pct.23 din Indicații, la etapa de operare, partenerul privat la transmiterea obiectului partenerului public la expirarea contractului va contabiliza decontarea amortizării ca diminuare concomitentă a amortizării acumulate și a valorii obiectului);</p> <p><b>e) locațiune-dezvoltare-operare</b>, prin care partenerul privat obține în folosință temporară sau în posesiune și folosință temporară un bun public, obligându-se să achite în rate prețul acestuia în decursul unei perioade care nu va</p>

Nr. d/o	Entitatea/persoana responsabilă	Conținutul cerinței/recomandării	Acțiunile întreprinse de către entitate	Comentarii/Concluzii
1	2	3	4	5
				<p>depăși 50 de ani. Dacă în contract nu se prevede altfel, partenerul public dobândește dreptul de a obține venituri din furnizarea serviciilor de către partenerul privat, iar la finalizarea contractului, bunul public este transferat autorității publice în bună stare și liber de orice sarcină sau obligație; (operațiunile economice se contabilizează de partenerul privat conform pct.56 din Indicații, partenerul privat va contabiliza înregistrarea valorii de vânzare a lucrărilor de reparație transmise partenerului public – ca majorare concomitentă a creanțelor și veniturilor curente);</p> <p><b>f) reabilitare-operare-transfer</b>, prin care bunul public este transferat partenerului privat, care are obligația de a reabilita, opera și întreține bunul public pentru o perioadă care nu poate depăși 50 de ani. La expirarea contractului, bunul public se transferă cu titlu gratuit partenerului public în bună stare, funcțional și liber de orice sarcină sau obligație (conform pct.24 din Indicații partenerul privat va contabiliza decontarea valorii încăperilor returnate partenerului public în contul extrabilanțier).</p> <p>Reieșind din cele menționate, partenerul privat contabilizează investițiile transmise partenerului public în conformitate cu condițiile contractuale și prevederile Indicațiilor metodice menționate, Standardelor Naționale de Contabilitate, Planului General de conturi contabile și Politicilor contabile aprobate de entitate, în dependență de particularitățile operațiunilor economice.</p>

Nr. d/o	Entitatea/persoana responsabilă	Conținutul cerinței/recomandării	Acțiunile întreprinse de către entitate	Comentarii/Concluzii
1	2	3	4	5
3.	<b>Serviciului Fiscal de Stat:</b>	<b>4.</b> Verificarea onorării obligațiilor fiscale aferente implementării PPP (inclusiv de către IP Liceul „Da Vinci”), precum și a corespunderii prevederilor Codului Fiscal a modului de livrare/transmitere de către partenerii privați (SRL „Lagmar-Impex”, SRL „Basconslux”, SRL „Guzun V.E.”) către partenerii publici a investițiilor.	<b>De către Serviciul Fiscal de Stat au fost întreprinse următoarele acțiuni:</b> <b>1.</b> Contribuabilul SRL „Lagmar-Impex” a fost supus unui control fiscal prin metoda de verificare totală pentru perioada 01.01.2014-31.12.2017 (fiind inclusă perioada menționată în Raportul de audit al Curții de Conturi), cu întocmirea actului de control și adoptarea deciziei asupra cazului de încălcare fiscală. Ca rezultat, au fost calculate suplimentar obligații fiscale în sumă de 492 996,55 lei. <b>2.</b> La Instituția Privată Liceul „Da Vinci” a fost efectuată vizită fiscală, în rezultatul căreia, s-a stabilit că contribuabilul a întocmit Declarația cu privire la impozitul pe venit pentru organizațiile necomerciale contrar cerințelor prevăzute de Modul de completare a Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru organizațiile necomerciale, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.08/2018. Astfel, în vederea aprecierii corecte a veniturilor obținute, Instituția Privată Liceul „Da Vinci” urmează a fi inclusă în planul de controale pentru anul 2022, pentru efectuarea controlului fiscal prin metoda de verificare tematică la capitolul impozitul pe venit din activitate. <b>3.</b> Contribuabilul SRL „Basconslux” a fost supus controlului fiscal prin metoda de verificare totală, în rezultatul căruia au fost calculate suplimentar impozite și taxe, majorări de întârziere și aplicate amenzi în sumă totală de 844 148 lei.	Despre aceste acțiuni, Serviciul Fiscal de Stat a informat Curtea de Conturi și Cancelaria de Stat prin scr. nr.26-07/2-13/102076 din 10.09.2021 ( <i>copia scrisorii se anexează pe 2 file, conform anexei nr.2</i> ).

Nr. d/o	Entitatea/persoana responsabilă	Conținutul cerinței/recomandării	Acțiunile întreprinse de către entitate	Comentarii/Concluzii
1	2	3	4	5
			<p>4. Contribuabilul SRL „Guzun V.E.” a fost supus controlului fiscal prin metoda de verificare parțială în cadrul căruia au fost stabilite relațiile cu parteneriatul public, modul de livrare/transmitere a investițiilor și impozitarea acestora în corespundere cu prevederile Codului fiscal. Astfel, urmează a fi adoptată Decizia asupra cazului de încălcare, în conformitate cu prevederile ar.246 din Codul fiscal, iar despre rezultatele măsurilor întreprinse, Serviciul Fiscal de Stat va informa suplimentar.</p>	





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

10 septembrie 2021 Nr.26-07/2-13/102046

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

**Cancelaria de Stat**  
mun. Chișinău, Piața Marii Adunări Naționale, nr.1

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

Serviciul Fiscal de Stat, în contextul executării recomandării nr.4 „Verificarea onorării obligațiilor fiscale aferente implementării PPP (inclusiv de către IP Liceul „Da Vinci”), precum și a corespunderii prevederilor Codului Fiscal a modului de livrare/transmitere de către partenerii privați (SRL „Lagmar-Impex”, SRL „Basconslux”, SRL „Guzun V.E.”) către partenerii publici a investițiilor” din Hotărârea Curții de Conturi nr.7 din 26 februarie 2021 cu privire la Raportul auditului conformității asupra organizării, realizării și supravegherii parteneriatelor public-private încheiate de Ministerul Educației, Culturii și Cercetării, Academia de Științe a Moldovei, UAT mun. Chișinău și entitățile din subordine, comunică următoarele.

1. Contribuabilul SRL „Lagmar-Impex” a fost supus controlului fiscal prin metoda de verificare totală pentru perioada 01.01.2014-31.12.2017 (fiind inclusă perioada menționată în Raportul de audit al Curții de Conturi), cu întocmirea actului de control și adoptarea deciziei asupra cazului de încălcare fiscală. Ca rezultat, au fost calculate suplimentar obligații fiscale în sumă de 492 996,55 lei.

2. La Instituția Privată Liceul „Da Vinci” a fost efectuată vizită fiscală, în rezultatul căreia, s-a stabilit că contribuabilul a întocmit Declarația cu privire la impozitul pe venit pentru organizațiile necomerciale contrar cerințelor prevăzute de Modul de completare a Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru organizațiile necomerciale, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.08 din 15.06.2018.

Astfel, în vederea aprecierii corecte a veniturilor obținute, Instituția Privată Liceul „Da Vinci” urmează a fi inclusă în planul de controale pentru anul 2022, pentru efectuarea controlului fiscal prin metoda de verificare tematică la capitolul impozitul pe venit din activitate.

3. Contribuabilul SRL „Basconslux” a fost supus controlului fiscal prin metoda de verificare totală, în rezultatul căruia au fost calculate suplimentar impozite și taxe, majorări de întârziere și aplicate amenzi în sumă totală de 844 148 lei.

4. Contribuabilul SRL „Guzun V.E.” a fost supus unui control fiscal prin metoda de verificare parțială în cadrul căruia au fost stabilite relațiile cu parteneriatul public, modul de livrare/transmitere a investițiilor și impozitarea acestora în corespundere cu prevederile Codului fiscal. Astfel, urmează a fi adoptată Decizia asupra cazului de încălcare, în conformitate cu prevederile ar.246 din Codul fiscal, iar despre rezultatele măsurilor întreprinse, Serviciul Fiscal de Stat va informa suplimentar.

**Director adjunct**



**Igor ȚURCANU**

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