



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

26 mai 2021 Nr.26-0712-131/61134

CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA	
Nr.	404-21
Data	28.05.2021
Ora	

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

Ministerul Finanțelor
Direcția analiză, monitorizare și evaluare a politicilor

Serviciul Fiscal de Stat, în contextul executării cerințelor și recomandărilor din Hotărârea Curții de Conturi nr.16 din 29.04.2020 privind Raportul misiunii de follow-up asupra implementării cerințelor și recomandărilor aprobate prin Hotărârea Curții de Conturi nr.43 din 22 septembrie 2017 cu privire la Raportul auditului performanței „Eficiența gestiunii economico-financiare și administrării patrimoniului de către întreprinderile care prestează servicii de aprovizionare cu apă a populației”, comunică următoarele.

Referitor la **recomandarea nr.12** „Efectuarea controalelor tematice privind calcularea și achitarea taxei pentru apă, utilizând în acest sens și informațiile companiilor care prestează servicii de canalizare referitor la volumul de apă captat și deversat în sistemul de canalizare”, Serviciul Fiscal de Stat a remis scrisoarea nr.26-10/1-02/17093 din 26 iunie 2020 în adresa Agenției Naționale pentru Reglementare în Energetică prin care a fost solicitată prezentarea informației cu privire la agenții economici care, în perioada anilor 2018 până în prezent, au deținut sau dețin licențe pentru furnizarea serviciului public de canalizare la nivel de regiune, raion, municipiu, oraș, sat, comună.

Urmare a analizei listei titularilor de licență recepționate de la Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică, în scopul identificării agenților economici cu care au fost încheiate contracte de prestare a serviciului de deversare a apelor în sistemul de canalizare precum și volumul de apă deversat în perioada 2019-2020, au fost întreprinse următoarele acțiuni:

1. A fost dispusă efectuarea vizitelor fiscale la 40 agenți economici, titulari de licență care furnizează serviciul public de canalizare la nivel de regiune, raion, municipiu, oraș, sat, comună, în rezultatul cărora s-au constatat următoarele:

- „Făclia” S.R.L. nu desfășoară activitate în domeniul captării, tratării și distribuirii apei și nu are încheiate contracte de prestare a serviciului de deversare a apelor;

- Î.M. „Regia Apă Canal Bălți”, în baza licenței de activitate, furnizează apă potabilă agenților economici și consumatorilor casnici. De asemenea, contribuabilul nu prestează servicii de canalizare, iar în baza contractului de cesiune din decembrie 2013, serviciul respectiv (încheierea contractelor și calculele pentru evacuarea apelor uzate) a fost transmis către „Glorin Inginering” S.R.L.;

- 38 agenți economici sunt titulari de licențe și furnizează serviciul public de canalizare, în cadrul vizitelor fiscale fiind stabilite 8684 persoane juridice, care au încheiate contracte de deversare a apelor în sistemul de canalizare.

2. Conform informației disponibile în Sistemul Informațional al Serviciului Fiscal de Stat, s-au constatat 2927 agenți economici, subiecți ai impunerii cu taxa pentru apă, care, în perioada 2019 - I semestru al anului 2020, au prezentat darea de seamă pentru resursele naturale (forma TRN15).

3. În rezultatul contrapunerii informației aferente contractelor încheiate cu lista subiecților impunerii cu taxa pentru apă, s-au identificat 359 agenți economici, care au prezentat darea de seamă (forma TRN15) și care au încheiate contracte cu prestatorii serviciilor de canalizare.

06-399-20

Astfel, în urma analizei listei de 359 contribuabili, s-au constatat următoarele:

- au fost stabilite divergențe dintre volumul de apă declarat și cel deversat, dat fiind faptul că nu tot volumul de apă deversat în sistemul de canalizare este extras de către entitatea respectivă;

- a fost prezentată darea de seamă (forma TRN15) la compartimentul (114611) taxa pentru apă cu indici nuli, ceea ce denotă faptul că entitatea nu este subiect al impunerii cu taxa pentru apă.

4. A fost dispusă efectuarea vizitelor fiscale la 77 entități care înregistrau divergență mai mare de 100 m³, în scopul stabilirii cauzelor formării divergențelor dintre volumul de apă deversat în sistemul de canalizare și volumul de apă declarat în Darea de seamă pe taxele pentru resursele naturale (Forma TRN15), de către subiecții taxei pentru apă, în rezultatul cărora s-a constatat următoarele:

- i. La 52 contribuabili - subiecți ai taxei pentru apă s-a constatat că apa extrasă de sine stătător nu este suficientă pentru desfășurarea activității, astfel contribuabilii au achiziționat apă de la alți furnizori, fapt care justifică divergența dintre volumul apei deversat în sistemul de canalizare față de volumul apei declarat conform dărilor de seamă (Forma TRN15).

- ii. La 25 contribuabili – conform datelor din evidența contabilă a entităților, volumul de apă deversat nu corespunde cu volumul de apă prezentat de către entitățile care prestează servicii de canalizare, fiind întreprinse următoarele acțiuni:

- 19 contribuabili au prezentat dările de seamă corectate pentru perioada 2019 — I sem. 2020, iar, ca rezultat, au declarat suplimentar la buget taxa pentru apă în mărime de 5 572,53 lei;

- 1 contribuabil a fost supus controlului fiscal prin metoda de verificare totală, în rezultatul căruia nu au fost stabilite divergențe la calcularea și plata taxei pentru apă;

- în raport cu 2 contribuabili s-a dispus repetat întreprinderea acțiunilor de conformare benevolă;

- 2 contribuabili au fost incluși în planul de controale pentru luna mai a anului 2021, pentru efectuarea controalelor fiscale la fața locului prin metoda de verificare tematică privind corectitudinea calculării și plenitudinea declarării taxei pentru apă pentru perioada anilor 2019 și 2020;

- 1 contribuabil este inclus în Planul anual de controale totale aprobat prin Ordinul SFS nr.579 din 20.11.2020, în cadrul căruia se va verifica și corectitudinii calculării și plenitudinii declarării taxei pentru apă se va efectua în cadrul controlului total.

Despre rezultatele controalelor efectuate la entitățile menționate, Curtea de Conturi va fi informată suplimentar.

Referitor la **recomandarea nr.13** „În calitate de membri ai Consiliului creditorilor ÎM AC Basarabeasca, să inițieze procedura de schimbare a administratorului insolvenței”, Serviciul Fiscal de Stat de comun cu Casa Națională de Asigurări Sociale au convocat comitetul special al creditorilor Î.M. „Apă Canal din Basarabeasca” pentru examinarea candidaturii administratorului insolvenței în procedura de restructurare.

Drept urmare, la data de 24 iunie 2020 a avut loc comitetul special al creditorilor cu participarea reprezentanților Serviciului Fiscal de Stat, Casei Naționale de Asigurări Sociale, salariaților Î.M. „Apă Canal din Basarabeasca” și administratorului dl Grigore Hanganu, în rezultatul căruia a fost desemnat în calitate de administrator al debitorului dna Selevestru Irina, administrator autorizat, până la aprobarea planului de restructurare.

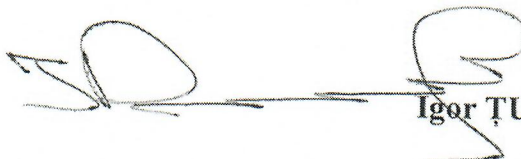
Totodată, prin hotărârea Judecătorei Cimișlia nr.2i-19/18 din 25 iunie 2020 a fost aprobat Planul procedurii de restructurare a debitorului Î.M. „Apă Canal din Basarabeasca” sub supravegherea administratorului insolvenței dlui Grigore Hanganu, administrator autorizat.

Ulterior, la data de 10 iulie 2020 Serviciul Fiscal de Stat a înaintat cererea de recurs nemotivată, solicitând casarea parțială a hotărârii Judecătorei Cimișlia în partea desemnării dlui Grigore Hanganu în calitate de administrator al insolvenței și pronunțarea unei hotărâri, prin care, în calitate de administrator al Î.M. „Apă Canal din Basarabeasca” urmează a fi desemnată dna Selevestru Irina, administrator autorizat.

La data de 28 septembrie 2020, Serviciul Fiscal de Stat a depus recursul motivat împotriva hotărârii Judecătoria Cimișlia din 25 iunie 2020, solicitând anularea parțială a hotărârii, în partea ce ține de desemnarea și pronunțarea unei hotărâri noi, prin care în calitate de administrator al ÎM „Apă Canal din Basarabeasca” să fie desemnată dna Selevestru Irina.

Ulterior, la data de 11 noiembrie 2020, Curtea de Apel Comrat a emis decizia prin care a respins recursul Serviciului Fiscal de Stat, precum și recursul înaintat de CNAS, cu menținerea hotărârii Judecătoria Cimișlia sediul Central din 25 iunie 2020.

Director adjunct



Igor ȚURCANU

Executor: Daniela ROTARU
Telefon 82-34-39
e-mail daniela.rotaru@stis.md