







AUDITUL CONFORMITĂȚII ADMINISTRĂRII VENITURILOR PUBLICE DE CĂTRE SERVICIUL FISCAL DE STAT ÎN ANII 2020-2021

Raportor: Angela Frunze
Șef Direcție II în cadrul DGA I

*Misiunile de audit public extern au fost desfășurate în
temeiul prevederilor:*

-   **Legii privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi**
-   **Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul
2022.**

a avut drept scop:

evaluarea conformității administrării veniturilor publice de către Serviciul Fiscal de Stat în anii 2020-2021, inclusiv identificarea ariilor problematice cu incidență asupra recuperării obligațiilor fiscale cuvenite bugetului.



CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

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

RAPORTUL

**auditului conformității administrării veniturilor publice de către
Serviciul Fiscal de Stat în anii 2020-2021**

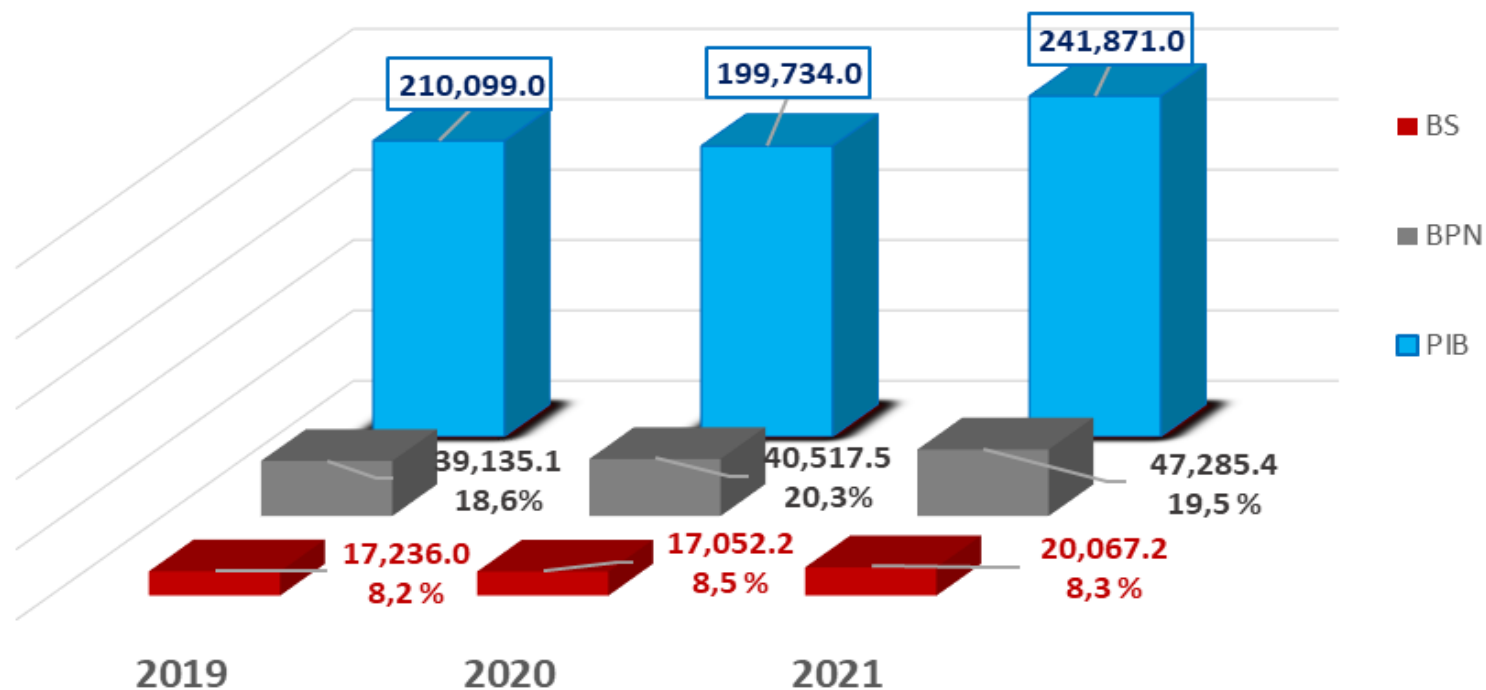


Sarcina de colectare a veniturilor a fost realizată în anii 2020- 2021

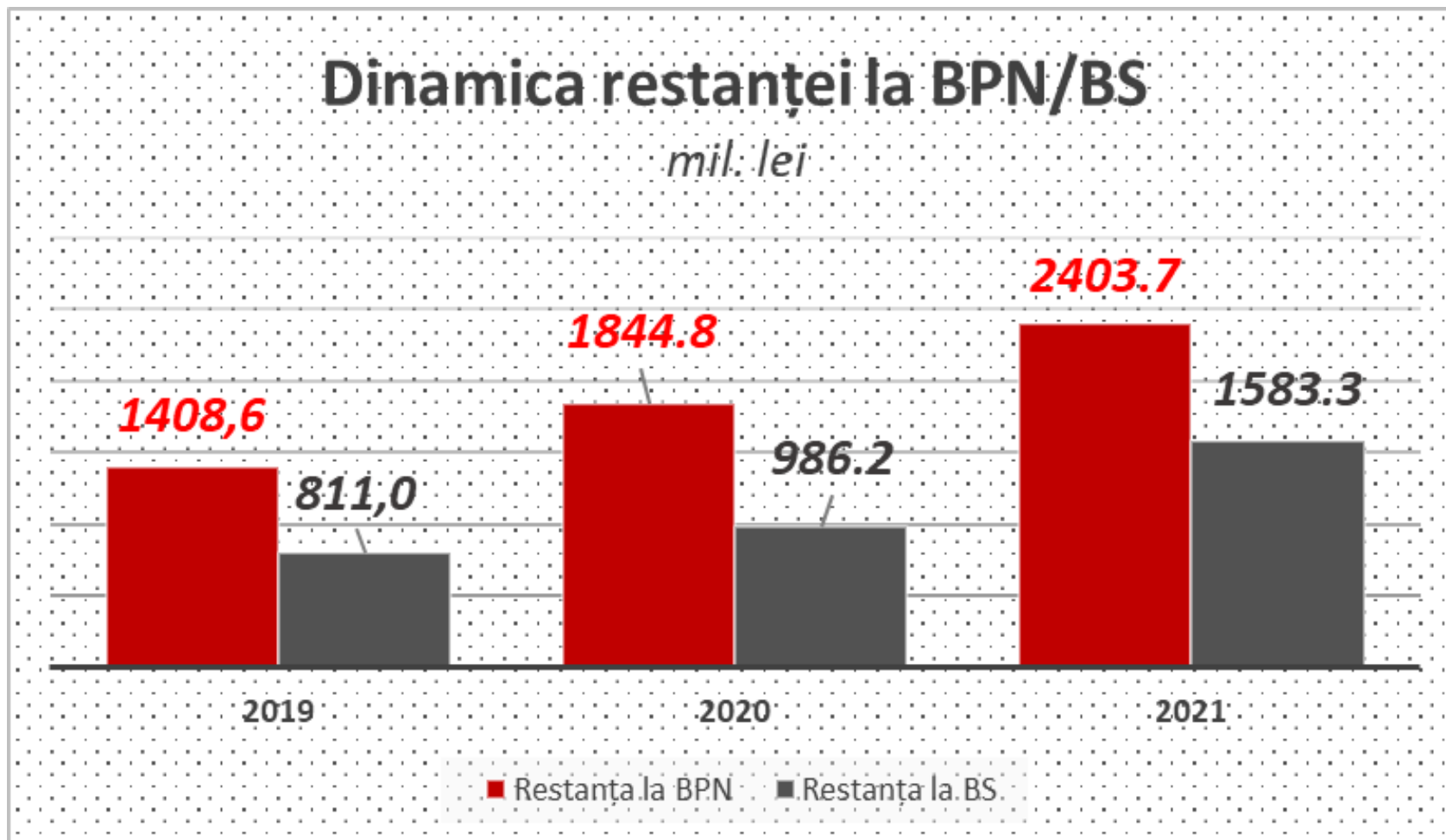
Indicatori sintetici	Executat 2019	2020			2021			Executat față de planul inițial		Executat față precizat		2020/ 2019	2021/ 2020
		Planificat inițial	Precizat	Executat	Planificat inițial	Precizat	Executat	2020	2021	2020	2021		
1	2	3	4	5	6	7	8	9=5/3	10=8/6	11=5/4	12=8/7	13=5/2	14=8/5
Venituri BPN	39,135.1	42,893.9	39,267.9	40,517.5	42,616.0	45,800.0	47,285.4	94%	111%	103%	103%	104%	117%
BS	17,236.0	18,726.9	16,164.3	17,052.2	17,764.3	19,186.3	20,067.2	91%	113%	105%	105%	99%	118%

Evoluția încasărilor la BPN și BS administrate de SFS și ponderea acestora în PIB în anii 2019 – 2021

Ponderea veniturilor încasate la BS și BPN în PIB,
(mil. lei)






Restanța contribuabililor la BPN și BS a înregistrat o tendință de creștere



Rezultativitatea controalelor fiscale desfășurate în anii 2021-2022

Indicatori	a.2020	a.2021
Suma total calculată a obligației fiscale în cadrul tuturor controalelor (mil. lei)	601,3	1346,7
Suma total calculată a obligației fiscale în cadrul controalelor planificate (mil. lei)	240,3	1074,9
Suma total încasată a obligației fiscale (mil. lei), inclusiv:	135,4	156,9
- în rezultatul controalelor fiscale planificate (mil. lei)	133,92	155,0
% de încasare a obligației fiscale, inclusiv:	22,5	11,6
- în cadrul controalelor planificate	55,7 %	14,4 %
Inclusiv controale efectuate prin metode și surse indirecte		
Suma obligației fiscale suplimentar calculate în cadrul controalelor prin metode și surse indirecte (mil. lei)	347,8	1127,3
Suma încasată a obligației fiscale (mil lei)	9,2	13,3

!!! Nerealizarea de către SFS a rolului de administrator la unele tipuri venituri gestionate de autorități ale statului precum:

-  *Agenția Națională Transport Auto*
-  *Inspectoratul pentru Protecția Mediului*
-  *Inspectoratului General al Poliției - pentru încălcarea traficului rutier*
-  *Poliția de Frontieră*
-  *Inspekția Financiară și alte instituții.*

Se necesită fortificarea conlucrării SFS cu Ministerul Finanțelor pe această dimensiune

În anul 2020-2021 nu s-a încasat nici un leu din comercializarea bunurilor sechestrate, valoarea căroro la situația din 31.12.2021 a constituit 136,7 mil. lei.

!!!! Se necesită modificarea art. 203 din Codul Fiscal cu referire la comercializarea bunurilor sechestrate.

Valoarea obligațiilor fiscale înregistrate în evidența specială

Situția din 31.12 a anului:	Numărul contribuabililor	Soldul sumei totale a obligațiilor fiscale din evidența specială (mil. lei)	Inclusiv:		
			Plăți de bază	Penalități	Amenzi
2019	3000	12 777,8	6 466,2	2 639,1	3 672,5
2020	3176	12 899,8	6 495,0	2 728,9	3 675,9
2021	3037	12 855,4	6 398,4	2 852,8	3 604,2

Temeiul legal privind înregistrarea sumei obligațiilor fiscale în evidența specială (mil. lei)

Prevederile art. 206 din Codul fiscal	Condițiile de atribuire	2019	2020	2021
Lit.a)	Persoana lichidată nu are succesori și nu posedă bunuri pasibile urmăririi	31,3	31,3	31,3
Lit. b)	Persoana se află în proces de lichidare(dizolvare) sau în procedură de insolvență	7410,3	8 671,1	8 472,4
Lit. c)	Există act judecătoresc ce suspendă executarea deciziei SFS asupra cazului de încălcare fiscală sau de executare silită – pe perioada valabilității actului de suspendare	191,4	39,8	48,0
Lit. d)	Există actul respectiv al instanței de judecată sau al executorului judecătoresc potrivit căruia perceperea restanței este imposibilă sau există ordonanța privind intentarea cauzei penale pe faptul pseudoactivității de întreprinzător	5 142,5	4 138,4	4 237,6
Lit. e)	Există decizia Serviciului Fiscal de Stat privind suspendarea executării deciziei contestate și efectuarea unui control repetat (art.271 alin. (1) lit.d) din Codul fiscal – pe perioada valabilității actului emis	0,8	1,0	64,8
TOTAL		12 776,3	12 881,6	12 854,0

Se necesită o inventariere totală a contribuabililor aflați în proces de insolvență

**8 472,4
mil. lei**

- *Total 2900 contribuabili înregistrați la 31.12.2021 în evidența specială a SFS, în temeiul art. 206 alin. (1) lit.b) din Codul fiscal*

**500,0
mil. lei**

- *Testați 64 de contribuabili înregistrați în evidența specială a SFS*

**60,0
mil. lei**

- *2 contribuabili restanța cărora **neconform** a fost trecută în evidența specială din cea de bază.*

Art. 2 din Legea 149/2012 revede că -

procedura de insolvabilitate este definită ca procedură prin care debitorul intră, **după o perioadă de observație**, în procedură de restructurare sau în procedură a falimentului.

!!!! Art.206 art. 206 alin.(1) lit. b) și alin. (2) lit. b) din Codul fiscal statuează că:

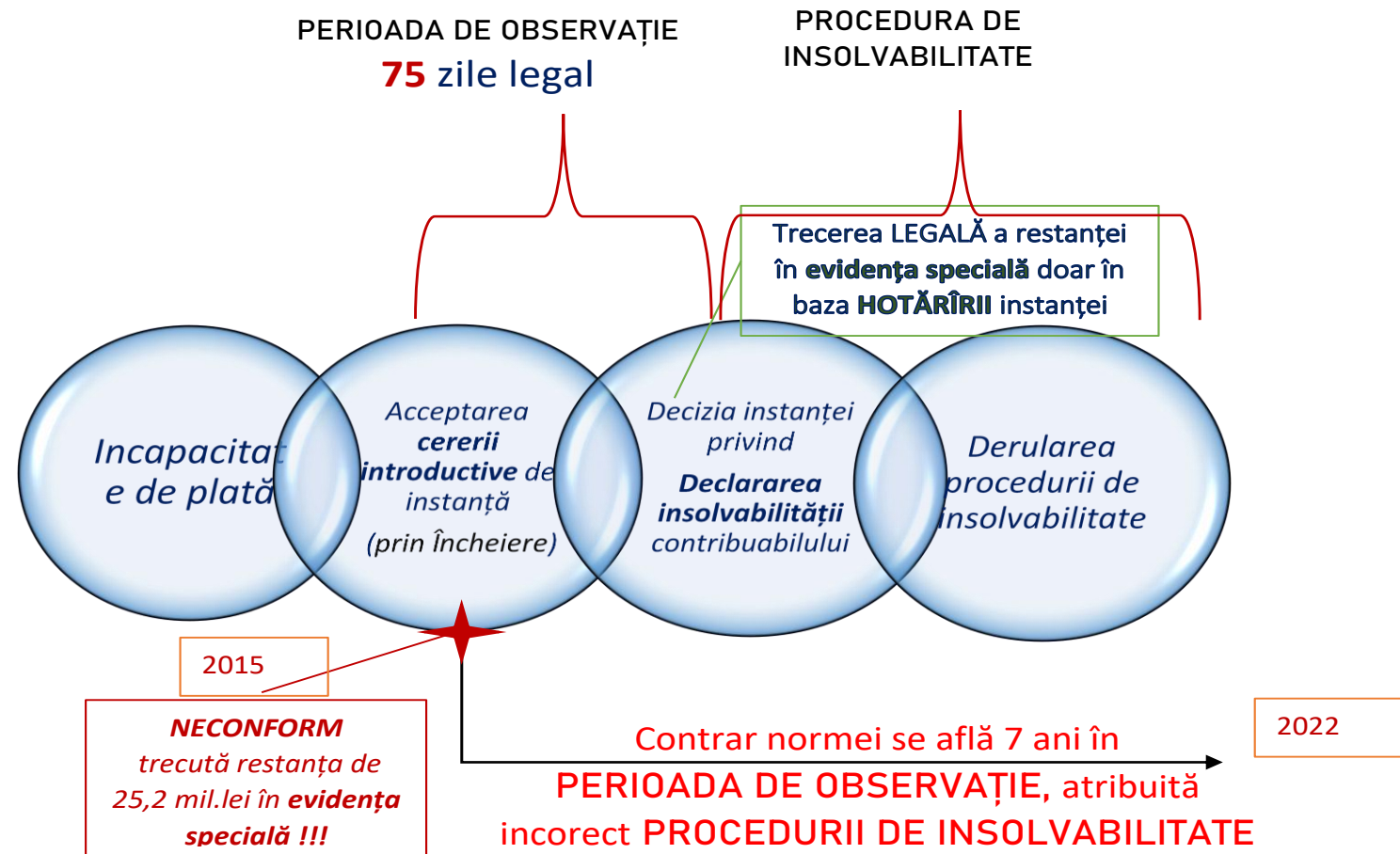
*„sânt înscrise în evidența specială obligațiile fiscale ale contribuabililor care se află în proces de lichidare (dizolvare) sau în procedură de insolvabilitate, **din data emiterii deciziei instanței de judecată și până la definitivarea procesului**”.*



Acțiunile SFS la trecerea în evidența specială a unor restanțe a unui contribuabilul aflat în perioada de observație

Ce prevăd
legile:

Situația
constată
de audit la SFS



Bunuri sechestrate în anii 2020-2021 în sumă de **10,9 mil. lei** de la „MAGT Vest” S.R.L.



(i) Sechestrat în anul 2015: 440 tone de zahăr - 4,2 mil lei

(ii) **Vânzarea ilegală** o unei cantități din zahărul sechestrat în sumă de 3,8 mil. lei

(iii) ??? Sold la 31.12.2021 - 44,6 tone în sumă de 0,4 mil lei.

Notă: SFS fiindu-i restricționat de către contribuabil accesul pentru verificare a soldului de zahăr la data de 23.06.2022.



(i) Sechestrat în anul 2014: 1042 tone de păcură - 6,7 mil lei;

(ii) În 2014-2022 sau timp de 8 ani păcura este este păstrată de contribuabil fără a fi comercializată în scopul stingerii restanțelor la buget???

(iii) ??? În toată perioadă contribuabil **a acționat cu rea-credință**, se atestă riscuri referitor la integritatea și calitatea păcurii sechestrate.

Unii contribuabili insolubili se află în procedura planului de restructurare de **10 ani** deși legal perioada este **5 ani**

SFS nu a: solicitat instanțelor de judecată *intentarea procedurii falimentului* față de unii contribuabili insolubili, ca rezultat al neexecutării planului procedurii de restructurare, în vederea comercializării patrimoniului acestora și recuperarea la buget a creanțelor bugetare validate în sumă de 29,1 mil. lei (3 cazuri testate de audit).

Se ia act:

În luna iulie 2022, un agent economic vizat și-a achitat integral creanțele în valoare totală de 11,5 mil. lei.

SFS nu a:

contestat hotărârii Comitetului creditorilor, prin care s-a decis ***achitarea prioritară a creanțelor chirografare de rang inferior***, în detrimentul achitării creanțele bugetare validate în sumă de 2,0 mil. lei.

asigurat prezentarea și înaintarea în termen spre validare instanțelor de judecată creanțele fiscale ale contribuabililor insolvabili precum și repunerea în termen a acestora, valoarea cărora pe parcursul anilor 2020-2021 se cifra la 9,1 mil. lei (16 cazuri).



Aspecte de neconformitate în procesul de inițiere a unor controale repetate

Exemplu:

Indici	Control fiscal nr. 1	Control fiscal nr. 2 (la solicitarea Procuraturii)
Perioada supusă controlului	01.01.2013 – 30.11.2017	01.01.2013 – 30.11.2017
		01.12.2017 – 31.12.2018
Nereguli constatate în rezultatul controlului	121,5 mii lei	31 168,5 mii lei

Absolvirea contribuabilului de achitarea obligațiilor fiscale în valoare de 31,3 mil lei, urmare omiterii menționării de către SFS că al doilea control este unul repetat și la solicitare organelor de drept.

CONCLUZIE GENERALĂ DE AUDIT

- ❑ În final conchid că în baza constatărilor auditului public extern se conchide că în perioada auditată SFS a dispus de un sistem parțial funcțional din punct de vedere a conformității, care urmează a îmbunătățit la aspectele menționate în raportul de audit.
- ❑ Întru remedierea curențelor depistate au fost în înaintate **7 recomandări de audit**, care au fost comunicate și discutate cu entitatea.
- ❑ Se propune excluderea din regim de monitorizare a Hotărârii CCRM nr.43/2020 „Cu privire la Raportul auditului conformității administrării veniturilor bugetului de stat de către SFS în anul 2019” ca urmare a realizării la nivel de 78 % a recomandărilor înaintate.

Mulțumesc de atenție !