

## NOTA DE FUNDAMENTARE

În cadrul amplului proces al reformei și al trecerii la economia de piață, în vederea desfășurării unui comerț civilizată, a urmăririi și evidențierii corecte a vânzării de bunuri și prestațiilor de servicii, a apărut necesitatea instituirii obligației agenților economici de a emite bonuri pentru clienți prin utilizarea aparatelor electronice de marcat, iar în cazul vânzării produselor ce necesită cântărire, utilizarea balanțelor cu afișaj electronic, care să afișeze pentru consumatori masa, valoarea produsului pe unitatea de masă și valoarea totală a produsului care trebuie cântărit.

Astfel, conform Hotărârii Guvernului nr.319/1992, modificată și completată prin Hotărârea Guvernului nr.416/1993, s-a impus agenților economici, ca începând cu data de 01 ianuarie 1993, pentru desfacerea marfurilor cu amănuntul și prestarea serviciilor către populație, să utilizeze balanțe cu afișaj electronic și aparate de marcat electronice.

Aparatele de marcat electronice, utilizate conform hotărârii Guvernului menționate mai sus, sunt calculatoare specializate în înregistrarea valorii tranzacțiilor efectuate prin vânzări sau prestații de servicii, dotate cu un sistem de imprimare, care asigură tipărirea bonului și a unei benzi de control, dar care nu sunt dotate cu "memorie fiscală" - un dispozitiv electronic care totalizează toate sumele introduse în casă și care nu poate fi nici "descărcat" nici "adus la zero".

De la data introducerii obligației utilizării aparatelor de marcat electronice de către agenții economici pentru vânzările de bunuri și prestațiile de servicii către populație și până în prezent, în urma controalelor efectuate, a rezultat că unul din factorii care favorizează evaziunea fiscală în domeniul comerțului cu amănuntul

si a prestarilor de servicii il constituie inexistenta obligatiei ca aparatele de marcat electronice sa fie dotate cu memorie fiscala.

Este de mentionat ca fenomenul de evaziune fiscala la agentii economici, care comercializeaza marfuri cu amanuntul, este generat in primul rand de faptul ca, in multe cazuri, importatorii si angrosistii comercializeaza marfuri fara documente de provenienta. Prin urmare, si agentii economici din reseaua comertului cu amanuntul au interesul si pot rula marfa fara ca veniturile obtinute sa fie inregistrate in contabilitate.

Limitarea acestor fenomene devine posibila numai in conditiile utilizarii aparatelor de marcat electronice cu memorie fiscala, acestea oferind in plus, fata de aparatele utilizate in prezent, posibilitatea organelor de control de a confrunta, in orice moment, datele din evidenta contabila cu cele stocate in memoria aparatului.

In cadrul luptei cu evaziunea fiscala si alte tari europene s-au confruntat cu astfel de probleme, cum sunt Italia si Turcia, si ca urmare au instituit obligatia agentilor economici de a emite bonuri fiscale utilizand aparatele de marcat electronice fiscale, inca din anul 1983, si respectiv 1985.

Aparatele de marcat electronice fiscale reprezinta atat un instrument de lucru care furnizeaza agentului economic un veritabil ajutor pentru corecta administrare a afacerilor, cat si un instrument de control. Aceste aparate furnizeaza atat agentului economic, cat si organului de control date contabile ce pot fi verificate cu casa, date referitoare la marfa vanduta sau serviciile prestate si la alte operatiuni contabile si fiscale, ca de exemplu plata periodica a taxei pe valoarea adaugata.

Aparatele de marcat electronice fiscale au urmatoarele functii esentiale:

- a) Conservarea datelor prin acumulari progresive;
- b) Imprimarea si emiterea de : bonuri fiscale, role jurnal, rapoarte fiscale de inchidere zilnica, rapoarte fiscale periodice,
- c) Inregistrarea in memoria fiscala a datelor de sinteza cu caracter fiscal provenite din inchiderile zilnice si a oricaror modificari de parametri care afecteaza interpretarea datelor stocate si evenimente care afecteaza continuitatea inregistrarii datelor.
- d) Blocarea automata a functionarii aparatului cand sunt inactive memoria fiscala, dispozitivul dublu de imprimare sau afisajul client.
- e) Asigurarea continuitatii functionarii si inregistrarii datelor, coerentei structurii de date si documentelor emise, precum si asigurarea procedurilor de recuperare din stari de eroare generate de manipulari gresite sau erori de sistem.

Dintre caracteristicile tehnice ale acestor aparate, care asigura stocarea datelor si imposibilitatea intervenirii in modificarea lor, precizam :

-dispozitivele de imprimat, care tiparesc in original bonurile fiscale, raportul fiscal de inchidere zilnica si in copie unica, printr-un sistem de reproducere exacta, rola jurnal, astfel incat sa garanteze ca intre imprimarea bonului si imprimarea rolei jurnal nu este posibila nici o alta operatie;

-memoria fiscala, care asigura acumulari progresive, precum si conservarea in timp a continutului si este in asa fel fixata si protejata in aparat incat se asigura inaccesibilitatea si inamovibilitatea;

- sigiliul fiscal, care asigura inaccesibilitatea in interiorul aparatului.

Fata de cele prezentate si in vederea urmaririi si evidentierii corecte a vanzarilor de bunuri si prestarilor de servicii catre populatie si, implicit a reducerii evaziunii fiscale, s-a elaborat prezentul proiect de ordonanta de urgenta privind instituirea obligatiei agentilor economici, de a emite bonuri fiscale utilizand aparate de marcat electronice fiscale.

Apreciem ca prin proiectul de act normativ propus se vor limita sever posibilitatile de fraudă fiscală și de circulație a unor marfuri neînregistrate, întrucât organele de control fiscal vor avea, în orice moment, posibilitatea citirii datelor stocate în memoria fiscală a aparatelor și confruntării operative a acestora cu datele înscrise în evidențele primare și contabile ale agentului economic. Astfel, agenții economici vor fi nevoiți să evalueze în contabilitate toate tranzacțiile referitoare la vânzările de bunuri și prestațiile de servicii către populație înregistrate și stocate în memoria fiscală.

În proiectul de act normativ anexat se prevede atât agenții economici obligați să utilizeze aceste aparate, cât și cei care nu au această obligație.

De asemenea, ținând seama de faptul că introducerea aparatelor de marcat electronice fiscale necesită un efort din partea agenților economici, cât și de necesitatea asigurării unei oferte corespunzătoare de astfel de aparate, s-a prevăzut introducerea în două etape a acestora în funcție de veniturile totale realizate în 1998, astfel:

- a) în termen de 6 luni de la data publicării în Monitorul Oficial al României a ordonanței de urgență pentru contribuabilii care au realizat venituri totale de peste 500 milioane lei;
- b) în termen de 12 luni de la data publicării în Monitorul Oficial al României a ordonanței de urgență pentru contribuabilii care au realizat venituri totale între 100 și 500 milioane lei.

Se preconizează că în prima etapă numărul agenților economici din rețeaua comerțului cu amănuntul ce vor fi obligați să utilizeze aceste aparate va fi de aproximativ 20.000, iar în a doua etapă 50.000.

Întrucât instituirea obligației de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale da naștere la contravenții și infracțiuni specifice a

fost necesar ca acestea sa fie prevazute in proiectul de act normativ impreuna cu sanctiunile corespunzatoare.

Avand in vedere experienta altor state care au introdus acest sistem obligatoriu de utilizare a aparatelor de marcat fiscale, s-a prevazut in proiectul de ordonanta de urgenta ca prin normele de aplicare ce vor fi elaborate sa se precizeze caracteristicile tehnice ale aparatelor, procedura de avizare, modalitatea de distribuire si utilizare a acestora.

Fata de cele prezentate mai sus s-a intocmit proiectul de ordonanta de urgenta pe care il supunem spre aprobare si adoptare.

**MINISTRUL FINANTELOR**



**Decebal Traian REMES**

**AVIZAM FAVORABIL**

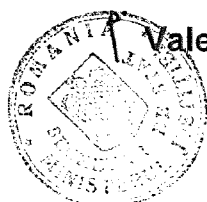
**MINISTRU DE STAT  
MINISTRUL DE INTERNE**

**Gavril DEJEU**

**MINISTRUL INDUSTRIEI SI  
COMERTULUI**

**Radu BERCEANU**

**MINISTRU DE STAT  
MINISTRUL JUSTITIEI**



**Valeriu STOICA**