

### **Anexa – Legislația aplicabilă**

- ✓ Hotărârea Guvernului nr. 804/20 noiembrie 2017 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 479/2003 (“Hotărârea Guvernului nr. 804”) - printre principalele modificări aduse normelor ce reglementează obligația operatorilor economici de a utiliza case de marcat, menționăm următoarele:
  - etapizarea procesului de înlocuire a aparatelor de marcat electronice fiscale dotate cu role jurnal pe suport de hârtie cu cele echipate cu jurnal electronic, astfel:
  - autorizarea de către Comisie numai a aparatelor de marcat electronice fiscale cu jurnal electronic, începând cu data de 1 aprilie 2018
  - interzicerea comercializării aparatelor de marcat electronice fiscale cu rolă jurnal începând cu data de 1 august 2018 ;
  - obligația de a utiliza numai case de marcat cu jurnal electronic de către operatorii economici care au calitatea de mari contribuabili, respectiv mijlocii începând cu data de 1 iunie 2018 ;
  - obligația de a utiliza numai case de marcat cu jurnal electronic de către operatorii economici care au calitatea de contribuabili mici, începând cu data de 1 august 2018.
  - introducerea în sarcina utilizatorilor, a obligației de a asigura conectarea la distanță a aparatelor de marcat electronice fiscale, în vederea transmiterii de date fiscale către sistemul informatic al Agenției Naționale de Administrare Fiscală;
  - introducerea obligației privind comercializarea, service-ul și utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale pe teritoriul României permise numai după obținerea autorizației de distribuție emise de Comisie.
  
- ✓ Termenele inițiale din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 și respectiv Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 91/2014 au fost prorogate succesiv prin dispozițiile Ordonanței de Guvern nr. 17/2015, Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 57/2015, Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 98/2016, respectiv ale Ordonanței de Guvern nr. 20/2017.
  
- ✓ De asemenea, procedurile de defiscalizare a caselor de marcat scoase din utilizare, cât și de fiscalizare a noilor case de marcat sunt reglementate similar de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, cu modificările ulterioare și de Normelor metodologice de aplicare aferente, reglementate prin Hotărârea Guvernului nr. 804/2017.



- ✓ Ordonanța Guvernului nr. 20/30 august 2017 pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare și modificarea și prorogarea unor termene (“Ordonanța nr. 20/2017”) prezintă o serie de termene limită pentru diversele proceduri necesare în vederea tranziției de la case de marcat cu rolă jurnal către case de marcat electronice fiscale, termene care după cum vom vedea mai jos în cele ce urmează faptul că acestea au fost depășite, dar și contravențiile și amenzi aplicabile în acest sens.
  
- ✓ Astfel, conform Ordonanței nr. 20/2017, art. II, punctul 3, era prevăzut faptul că Normele metodologice pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, ar trebui să fie modificate până la data de 30 septembrie 2017. Cu toate acestea, acestea au fost modificate prin Hotărârea Guvernului nr. 804 în data de 20 noiembrie 2017. Hotărârea Guvernului nr. 804 prezintă o serie importantă de măsuri și detalii cu privire la tranziția de la casele de marcat fiscale dotate cu role jurnal pe suport hârtie la aparate de marcat echipate cu jurnal electronic, și astfel, o întârziere de aproximativ două luni în privința apariției acestor norme, fără doar și poate se reflectă în imposibilitatea de a îndeplini toate cerințele necesare pentru menținerea în calendarul conform căruia operatorii economici care au calitatea de mari contribuabili, respectiv mijlocii începând cu data de 1 iunie 2018 au obligația de a utiliza numai case de marcat cu jurnal electronic (respectiv 1 august 2018 pentru operatorii economici care au calitatea de contribuabili mici).
  
- ✓ Mai departe, conform Ordonanței nr. 20/2017, art. II, punctul 3, “Ordinul comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului comunicațiilor și societății informaționale, prevăzut la art. 5 alin. (11) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aprobă până la data de 31 octombrie 2017”. Cu toate acestea, având în vedere specificitățile acestui proces și faptul că a fost necesar un acord al ministerelor implicate, această procedură a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 30 din 12.01.2018 (Ordinul ministrului finanțelor publice și al ministrului comunicațiilor și societății informaționale privind aprobarea procedurii de avizare tehnică a modelelor de aparate de marcat electronice fiscale). Astfel, se poate observa faptul că într-adevăr acest proces de tranziție de la casele de marcat cu rolă jurnal de hârtie la aparatele cu jurnal electronic reprezintă un proces ce necesită un timp semnificativ de investigare a tuturor implicațiilor ce ar putea apărea, din toate punctele de vedere, deci nu numai fiscal, ci deopotrivă din punct de vedere tehnic, tocmai pentru a ne asigura că activitatea operatorilor economici nu va avea de suferit. Similar cu mai sus, o întârziere de aproximativ două luni în acest sens, fără doar și poate se reflectă și în imposibilitatea de a îndeplini toate cerințele necesare pentru a menține termenul limită (1 iunie 2018, respectiv 1 august 2018).



- ✓ De asemenea, conform Ordonanței nr. 20/2017, art. II, punctul 3, “Informațiile conținute în registrul prevăzut la art. 31 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și metodologia și procedura de înregistrare a acestora se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, până la data de 30 septembrie 2017”. Similar cu mai sus, Ordinul nr. 4156/2017 pentru aprobarea informațiilor conținute în registrul național de evidență a aparatelor de marcat electronice fiscale, precum și metodologia și procedura de înregistrare a acestora a apărut în Monitorul Oficial nr. 28 din 12.01.2018, cu o întârziere de aproximativ 3 luni și jumătate, însă tocmai având în vedere nivelul de detaliu al documentului care detaliază toate aspectele în legătură în registrul național de evidență a aparatelor de marcat electronice fiscale, autoritățile dorind să se asigure că actul legislativ publicat nu va da naștere unor noi întrebări și neconcordanțe, ci că sunt acoperite toate aspectele în legătură cu acest subiect. Însă, având în vedere cele de mai sus, devine clar faptul că termenele limită conform cărora casele de marcat cu jurnal electronic în locul celor cu rolă hârtie devin obligatorii pentru contribuabilii mari și mijlocii de la data de 1 iunie 2018, și respectiv 1 august 2018 pentru restul contribuabililor devin ambițioase, iar în virtutea amenzilor și măsurilor de sancțiune avute în vedere (și care se pot regăsi în cadrul Anexei), ar putea exista perturbări serioase ale activității agenților economici care acționează în anumite sectoare de activitate, precum: retail, industria telecomunicațiilor, etc.
- ✓ Conform Ordonanței nr. 20/2017, art. 10, alin. 5, lit. e), constituie contravenție neîndeplinirea obligației operatorilor economici de a se dota cu aparate de marcat electronice fiscale, achiziționate numai de la distribuitori autorizați sau unități acreditate pentru comercializare, amenzile aplicabile în acest sens fiind prevăzute la art.11, alin. (1), li. d) din cadrul aceleiași Ordonanțe. Prin urmare, contribuabilii sunt pasibili de o amendă de la 10.000 la 20.000 lei, precum și de suspendarea activității operatorului economic la unitatea de vânzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor, până la dotarea cu aparat de marcat electronic fiscal și prezentarea dovezii de plată a amenzii sau a jumătate din cuantumul acesteia, după caz, organului constatatator, precum și confiscarea sumelor incasate pentru care nu au fost emise documente justificative. În plus, aceste sancțiuni pot fi aplicate de mai multe ori aceluiași agent economic, multiplicând astfel efectul asupra activității sale. În cazul agenților economici care au prezență în toată țara, astfel de sancțiuni pot duce până la blocarea activității respective, întrerupând furnizarea de produse și servicii către populație. Astfel, după cum se poate observa, în concret, în lipsa alinierii cu prevederile legislative în cauză, în concret, activitățile de comerț (atât cu bunuri și cu servicii) ale operatorilor economici pot fi real afectate.

