

**În atenția utilizatorilor de aparate
de marcat electronice fiscale**

Urmare modificărilor aduse **Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale** prin **Ordonanța Guvernului nr. 47/2007** prin care au fost eliminate anumite excepții de la obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale și deoarece până în prezent nu au fost publicate modificări și completări ale Normelor Metodologice de aplicare a ordonanței; prezentăm mai jos punctul de vedere al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Ministerul Economiei și Finanțelor comunicat Direcției Generale a Finanțelor Publice Argeș, referitor la **utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale** în cazul livrărilor de bunuri cu amănuntul pentru care **se încasează avansuri/plata se efectuează în rate** :

„I. Precizări privind momentul emiterii bonului fiscal în cazul livrărilor de bunuri cu amănuntul care se efectuează cu plata în avans ori cu plata în rate.

Clarificarea problemei la care faceți referire trebuie să facă obiectul unui proiect de act normativ de modificare și completare corespunzătoare a Normelor metodologice date în aplicarea acestei ordonanțe, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 479/2003, republicată, proiect a cărui elaborare intră în competența Direcției de reglementări în domeniul nefiscal din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor.

Până la emiterea actului normativ sus-menționat, punctul nostru de vedere este următorul :

Potrivit art.1 alin.(1) și (2) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, *operatorii economici care efectuează livrări de bunuri cu amănuntul, precum și prestări de servicii direct către populație sunt obligați să utilizeze aparate de marcat electronice fiscale, cu excepțiile prevăzute de lege, să emită bonuri fiscale cu aceste aparate și să le predea clienților.* La solicitarea clienților operatorii economici vor elibera acestora și factură.

În baza prevederilor art.155 alin.(7) lit.b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, operatorii economici – persoane înregistrate în scopuri de TVA sunt scutiți de obligația emiterii de facturi pentru livrările de bunuri prin magazinele de comerț cu

amănuntul și prestările de servicii către populație, consemnate în documente fără nominalizarea cumpărătorului (n.n. – bonuri fiscale emise cu aparate de marcat electronice fiscale), cu excepția cazului în care beneficiarul (clientul) solicită factura.

În contextul celor de mai sus, considerăm că în cazul livrărilor de bunuri cu amănuntul care se efectuează cu plata în avans ori cu plata în rate, operatorii economici sunt obligați să emită bonuri fiscale pentru toate sumele (avans/rate) în momentul încasării acestora de la clienți.

II. Utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale în cazul vânzărilor de bunuri cu plata în rate.

1. În cazul vânzărilor de bunuri cu plata în rate, bonul fiscal se emite în momentul încasării ratei, pentru suma reprezentând contravaloarea ratei.

Menționăm că, practica comercială de vânzare cu plata în rate se aplică, de regulă, în cazul bunurilor de folosință îndelungată pentru care, potrivit legii, este obligatorie emiterea de facturi, iar instituirea obligației operatorilor economici de a emite bon fiscal și în cazul acestor vânzări *a avut ca scop înlocuirea chitanței, ca element de încasare a ratelor, cu bonul fiscal emis cu aparatul de marcat electronic fiscal.*

De asemenea, precizăm că emiterea bonului fiscal la livrarea bunului vândut cu plata în rate pentru valoarea integrală a acestuia fără încasarea efectivă a sumei înscrisă pe bon ar duce la înscrisura în raportul (Z) și implicit în memoria fiscală a unor sume neîncasate.

Potrivit art.4 alin.(4) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, raportul fiscal de închidere zilnică (Z) este unul din documentele avute în vedere de către organele fiscale cu ocazia verificării veniturilor care stau la baza determinării impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat.

2. Potrivit art.4 alin.(1) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, bonul fiscal emis cu aparatul de marcat electronic fiscal trebuie să conțină cel puțin elementele prevăzute la acest articol la care se pot adăuga orice alte elemente relevante pentru caracterizarea operațiunii efectuate.

Bonul fiscal emis la încasarea ratelor ar trebui să conțină pe lângă elementele prevăzute la art.4 alin.(1) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și următoarele : numărul și data facturii cu care au fost livrate bunurile, mențiunea rata, precum și suma încasată cu titlu de rata.

Pentru situațiile în care, conform contractului de vânzare cu plata în rate, factura conține mai multe bunuri de folosință îndelungată, în bonul fiscal în locul elementelor „denumirea fiecărui bun livrat” și „prețul unitar” ar trebui să se treacă numărul și data facturii și respectiv valoarea totală a sumei încasate.

3. Având în vedere prevederile art.1 alin.(2) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora operatorii economici care intră sub incidența acestei ordonanțe au obligația să emită bonuri fiscale cu aparate de marcat electronice fiscale și să le predea clienților, **încasarea ratelor pe baza altor documente decât bonul fiscal constituie contravenție potrivit art.10 din ordonanța sus-menționată.**

CONDUCEREA,