

## NOTĂ DE FUNDAMENTARE

### *Secțiunea 1*

#### *Titlul proiectului de act normativ*

### HOTĂRÂRE

privind modificarea pct. 42 din anexa nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 33/2018 privind stabilirea contravențiilor care intră sub incidența Legii prevenirii nr. 270/2017, precum și a modelului planului de remediere

### *Secțiunea a 2-a*

#### *Motivul emiterii proiectului de act normativ*

#### **1. Descrierea situației actuale**

Regimul utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale este reglementat în prezent de prevederile Ordonanței 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 și de Normele 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, republicată, cu modificările ulterioare.

Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 91/2014 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, este actul normativ prin care au fost realizate ultimele modificări substanțiale ale actului normativ de bază și care vizează, în principal, înlocuirea etapizată a aparatelor de marcat electronice fiscale dotate cu rolă jurnal pe suport de hârtie cu cele echipate cu jurnal electronic, precum și termenele pentru implementarea acestui obiectiv.

Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 44/2018 privind unele măsuri referitoare la aplicarea unor dispoziții și prelungirea unui termen prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, precum și pentru completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică, a fost acordat un termen de grație de 3 luni, în care nu se aplică sancțiunile prevăzute de lege pentru nedotarea operatorilor economici cu aparate de marcat cu jurnal electronic, fără a modifica însă și termenele obligatorii de dotare, acestea fiind menținute pentru 1 iunie 2018 (contribuabilii mari și mijlocii), respectiv 1 august 2018 (contribuabilii mici).

Termenele de grație (până la care nu se aplică sancțiunile

pentru nedotarea cu noile aparate de marcat) stabilite prin OUG nr.44/2018 sunt: 1 septembrie 2018 (contribuabili mari și mijlocii), respectiv 1 noiembrie 2018 (contribuabili mici).

La această dată, procesul de implementare a aparatelor de marcat dotate cu jurnal electronic este în plină desfășurare.

Acesta este un proces deosebit de complex și impune eforturi semnificative pentru toți participanții, atât instituții centrale și locale subordonate ale statului, cât și producători/distribuitori și utilizatori ai aparatelor de marcat.

Astfel, participanții la procesul de implementare a noilor aparate de marcat sunt:

- Institutul Național de Cercetare – Dezvoltare în Informatică (ICI București) – este instituția care testează prototipurile noilor aparate de marcat cu jurnal electronic și eliberează, dacă acestea îndeplinesc condițiile prevăzute de lege, avizul tehnic favorabil,
- Ministerul Finanțelor Publice, prin Comisia de autorizare a distribuitorilor pentru aparate de marcat electronice fiscale avizate tehnic, autorizează distribuitorii de aparate de marcat care au obținut avizul tehnic favorabil de la ICI București,
- Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF), prin structurile teritoriale, eliberează numărul unic de identificare necesar pentru fiscalizarea aparatelor de marcat,
- operatorii economici distribuitori de aparate de marcat, care depun documentația și prototipurile de aparate, la ICI București, în vederea obținerii avizului tehnic favorabil,
- operatorii economici care au obligația de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale.

Pentru asigurarea desfășurării în condiții bune a acestui proces, Ministerul Finanțelor Publice monitorizează toate operațiunile desfășurate de către toți actorii implicați și întocmește rapoarte zilnice și săptămânale.

Astfel, la data de 17.08.2018, situația principalelor procese este următoarea:

- ICI București a emis 26 de avize tehnice favorabile pentru un număr de 12 operatori economici,
- în baza avizelor eliberate de ICI București, Ministerul Finanțelor Publice a emis 24 autorizații de distribuție pentru toți operatorii economici care au depus documentația prevăzută de lege,
- ANAF a emis 31.913 certificate de atribuire a numărului unic de înregistrare pentru 44.327 aparate de marcat,
- la nivel național au fost instalate 28.986 aparate de marcat dotate cu jurnal electronic.

	<p>Având în vedere faptul că,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• se estimează că operatorii economici mari și mijlocii utilizează cca. 100.000 de aparate de marcat, iar până la această dată au fost instalate numai 28.986 de aparate de marcat pentru toate categoriile de contribuabili, inclusiv cei mici,</li> <li>• a rămas mai puțin de o lună până la expirarea termenului de grație acordat operatorilor economici mari și mijlocii prin OUG nr. 44/2018,</li> <li>• eliberarea numărului de ordine necesar fiscalizării, precum și fiscalizarea propriu-zisă a aparatelor de marcat dotate cu jurnal electronic sunt procese consumatoare de timp,</li> </ul> <p>se constată faptul că există premise ca cel puțin pentru anumite categorii de operatorii economici, dotarea cu aparate de marcat să nu fie finalizată până la 1 septembrie 2018.</p> <p>În prezent, printre contravențiile care intră sub incidența Legii prevenirii nr. 270/2017, se numără și cele prevăzute la art. 10 lit. f) - h), j) și u) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999.</p>
<p><b>2. Schimbări preconizate</b></p>	<p>Având în vedere faptul că,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• la data de 1 septembrie 2018 expiră termenul de grație stabilit prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 44/2018, în care nu se aplică sancțiunile prevăzute de lege pentru nedotarea operatorilor economici care au calitatea de contribuabili mari sau mijlocii cu aparate de marcat cu jurnal electronic,</li> <li>• operatorii economici care au obligația de a se dota cu aparate de marcat electronice fiscale dotate cu jurnal electronic riscă sancțiuni drastice pentru nerespectarea obligației, fără ca vinovăția să fie directă și exclusivă a acestora,</li> <li>• prin Legea prevenirii se urmărește atât creșterea conformării voluntare a operatorilor economici cu privire la rigorile legale, cât și creșterea gradului de încredere a operatorilor economici în organele de control,</li> </ul> <p>se impune introducerea contravențiilor referitoare la nerespectarea de către utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a termenelor prevăzute de lege, de a utiliza aparate de marcat cu jurnal electronic (art. 10 lit. cc) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999) sub prevederile Legii prevenirii nr. 270/2017, în vederea asigurării unei abordări de tip preventiv, stimulat și nu de sancționare imediată la prima abatere a operatorului economic.</p> <p>Urmare a introducerii acestei măsuri,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• organele de control competente din cadrul A.N.A.F. și M.A.I. pot analiza cu ocazia controlului, situația de fapt a comerciantului, pot constata, de la caz la caz, cel puțin următoarele situații și pot proceda în consecință astfel:</li> </ul> <p>a) este dotat cu aparat de marcat cu jurnal electronic, situație în care organul de control nu aplică sancțiuni,</p> <p>b) este dotat cu aparat de marcat cu jurnal electronic, dar acesta</p>

	<p>nu este fiscalizat și instalat, situație în care organul de control aplică avertismentul și stabilește un termen de instalare foarte scurt,</p> <p>c) nu este dotat cu aparat de marcat cu jurnal electronic, dar există pe piață aparate corespunzătoare activității acestuia, situație în care organul de control aplică avertismentul și stabilește un termen scurt de dotare,</p> <p>d) nu este dotat cu aparat de marcat cu jurnal electronic, dar există pe piață aparate și a făcut comandă la distribuitorul autorizat, situație în care organul de control aplică avertismentul și stabilește un termen de dotare și fiscalizare scurt,</p> <p>e) nu este dotat cu aparat de marcat cu jurnal electronic și nu există pe piață aparate de marcat cu jurnal electronic dedicate activității sale, situație în care organul de control aplică avertismentul și stabilește în planul de remediere un termen mai lung de dotare (exemplu: 90 de zile).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• nu se vor aplica nici sancțiunile contravenționale complementare prevăzute la art. 11 alin. (1) lit. f) pct. (i) și (ii) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999, care de altfel nu ar fi echitabile, neexistând o vinovăție directă și exclusivă a contribuabilului.</li> <li>• din conținutul faptei prevăzute la art. 10 lit. cc) din OUG nr. 28/1999, reiese că această contravenție se aplică doar pe perioada de implementare a aparatelor de marcat dotate cu jurnal electronic, astfel în situația în care organele de control constată că un operator economic nu a fost dotat niciodată cu aparat de marcat, ceea ce reprezintă o altă faptă (art. 10 lit. e) din OUG nr. 28/1999 - 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, conform prevederilor ordonanței de urgență), acestea pot aplica sancțiunile corespunzătoare acestei fapte</li> <li>• se asigură aplicarea unui tratament echitabil contribuabilului în raport cu comportamentul acestuia, dar și cu situația de fapt obiectivă.</li> </ul>
<b>3. Alte informații</b>	Nu este cazul
<p><b>Secțiunea a 3-a</b></p> <p><b>Impactul socio-economic al proiectului de act normativ</b></p>	
<b>1. Impactul macroeconomic</b>	Nu este cazul.
<b>1^1 Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat</b>	Actul normativ nu creează distorsiuni ale mecanismelor concurențiale existente și nu are impact asupra domeniului ajutoarelor de stat.
<b>2. Impactul asupra mediului de afaceri</b>	Nu este cazul.

<b>2^1. Impactul asupra sarcinilor administrative</b>	Nu este cazul.
<b>2^2. Impactul asupra întreprinderilor mici și mijlocii</b>	Nu este cazul.
<b>3. Impactul social</b>	Nu este cazul.
<b>4. Impactul asupra mediului</b>	Nu este cazul.
<b>5. Alte informații</b>	Nu este cazul.

**Secțiunea a 4-a**  
**Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (5 ani)**  
- mii lei

Indicatori	Anul curent	Următorii 5 ani					Media pe 5 ani
		3	4	5	6	7	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1. Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:</b>							
a) bugetul de stat, din acesta:							
(i) impozit pe profit							
(ii) impozit pe venit							
b) bugete locale:							
(i) impozit pe profit							
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:							
(i) contribuții de asigurări							
<b>2. Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:</b>							
a) buget de stat, din acesta:	Nu este cazul.						
(i) cheltuieli de personal	Nu este cazul.						
(ii) bunuri și servicii	Nu este cazul.						
b) bugete locale:							
(i) cheltuieli de personal							
(ii) bunuri și servicii							
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:							

(i) cheltuieli de personal							
(ii) bunuri și servicii							
<b>3. Impact financiar, plus/minus, din care:</b>							
a) buget de stat							
b) bugete locale							
<b>4. Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare</b>							
<b>5. Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare</b>							
<b>6. Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare</b>							
<b>7. Alte informații</b>							
<b>Secțiunea a 5-a</b> <b><i>Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare</i></b>							
<b>1. Măsurile normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ:</b> a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ;  b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții.	a) Nu este cazul  b) Nu este cazul.						
<b>1^1. Compatibilitatea proiectului de act normativ cu legislația în domeniul achizițiilor publice</b>	Nu este cazul.						
<b>2. Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare</b>	Nu este cazul.						
<b>3. Măsurile normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare</b>	Nu este cazul.						
<b>4. Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene</b>	Nu este cazul.						
<b>5. Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente</b>	Nu este cazul.						
<b>6. Alte informații</b>	Nu este cazul.						
<b>Secțiunea a 6-a</b> <b><i>Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ</i></b>							
<b>1. Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate</b>	Măsura introducerii contravențiilor referitoare la nerespectarea de către utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a termenelor prevăzute de lege, de a utiliza aparate de marcat cu jurnal electronic sub prevederile Legii prevenirii nr. 270/2017, a fost luată ca urmare atât a stadiului privind avizarea						

	tehnică care se desfășoară la ICI București, cât și a solicitărilor transmise Ministerului Finanțelor Publice de către Asociația Română a Petrolului, precum și de alți operatori economici care au calitatea de mari contribuabili.
<b>2. Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul proiectului de act normativ</b>	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
<b>3. Consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale, în situația în care proiectul de act normativ are ca obiect activități ale acestor autorități, în condițiile Hotărârii Guvernului nr.521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale la elaborarea proiectelor de acte normative</b>	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
<b>4. Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile H.G nr.750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente</b>	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
<b>5. Informații privind avizarea de către:</b> a) Consiliul Legislativ b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării c) Consiliul Economic și Social d) Consiliul Concurenței e) Curtea de Conturi	Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Legislativ și de către Consiliul Economic și Social.
<b>6. Alte informații</b>	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
<b><i>Secțiunea a 7-a</i></b> <b><i>Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ</i></b>	
<b>1. Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ</b>	Proiectul de act normativ a fost supus dezbaterii publice, potrivit dispozițiilor Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică. Au fost respectate prevederile legale privind consultarea publică pe pagina de internet a instituției inițiatoare.
<b>2. Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice</b>	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
<b>3. Alte informații</b>	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.

***Secțiunea a 8-a***  
***Măsuri de implementare***

<b>1. Măsurile de punere în aplicare a proiectului de act normativ de către autoritățile administrației publice centrale și/sau locale - înființarea unor noi organisme sau extinderea competențelor instituțiilor existente</b>	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
<b>2. Alte informații</b>	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.

Față de cele de mai sus a fost elaborat proiectul de hotărâre a Guvernului privind modificarea pct. 42 din anexa nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 33/2018 privind stabilirea contravențiilor care intră sub incidența Legii prevenirii nr. 270/2017, precum și a modelului planului de remediere, pe care îl supunem spre aprobare.

Ministrul finanțelor publice  
Eugen Orlando TEODOROVICI

Avizăm favorabil:

Ministrul pentru mediul de afaceri, comerț și antreprenariat  
Ștefan-Radu OPREA

Ministrul afacerilor interne  
Carmen Daniela DAN

Ministrul justiției  
Tudorel TOADER