

COMUNICAREA FINANCIARĂ PRIVIND APARATELE DE MARCAT ELECTRONICE

Student: PARASCHIV CRISTINA ELENA
Student: OPRIȘ ANAMARIA ROXANA
UNIVERSITATEA „1 DECEMBRIE 1918” DIN ALBA IULIA

ABSTRACT: Under an emergency decree 91/2014, operators are required to use cash registers with electronic journal, abandoning the cash registers with the paper roll. Our proposed during in the 5 chapters is to present the introduction of new cash registers with electronic journal and registration of tax receipts. Depending on the goods sold, there are VAT rates of 5%, 9% and 19%. The Z register and the tax receipts for the current reporting period are recorded in the A4200 statement, which can be found on the ANAF website. We consider the implementation of cash register with electronic journal, necessary to ensure good monitoring of economic agents.

Introducere

Începand cu 1999 operatorii economici sunt obligați să utilizeze case de marcat cu jurnal electronic. Potrivit Ordonanței de Urgență 28/1999, operatorii economici care încasează, integral sau parțial, cu numerar sau prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar contravaloarea bunurilor livrate cu amănuntul, precum și a prestărilor de servicii efectuate direct către populație sunt obligați să utilizeze aparate de marcat electronice fiscale.¹

Ordonanța 28/1999 a fost modificată prin Ordonanța de Urgență 91/2014, având în vedere necesitatea combaterii în regim de maximă urgență a fraudei fiscale, a asigurării unei mai bune monitorizări a activității operatorilor economici care desfășoară livrări de bunuri cu amănuntul, precum și prestări de servicii, direct către populație, pentru instituirea unor pârghii care să conducă la creșterea gradului de colectare a veniturilor bugetare și la diminuarea evaziunii fiscale în domeniu, pentru întărirea supravegherii și controlului acestor activități, pentru creșterea gradului de încredere a populației în corecta utilizare a aparatelor de marcat electronice fiscale de către operatorii economici, precum și în colectarea corectă de către organele fiscale de specialitate a impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat.²

Odată cu emiterea OUG 91/2014, agenții economici renunță la păstrarea informațiilor generate de casele de marcat pe suport de hârtie, actual informațiile fiind păstrate într-un jurnal electronic, în formă criptată.

Obiectivele și metodologia cercetării

Metodologia cercetării presupune un ansamblu complex de instrumente și metode necesare întregului proces de cercetare, cu scopul de a evidenția metodele folosite în investigarea științifică a unui subiect și prezentarea rezultatelor obținute.

¹ <http://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocument/17431>, accesat în data 08.03.2019.

² https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/OUG_91_2014.pdf, accesat în data 08.03.2019.

Prin intermediul acestei cercetări ne propunem să atingem obiectivul principal, acela de a prezenta modificările aduse odată cu implementarea noilor case de marcat cu jurnal electronic fiscal, precum și obiectivele auxiliare, ca de exemplu: procedura de avizare tehnică a modelelor de aparate de marcat electronice fiscale și autorizația de distribuție pentru noile modele.

În vederea realizării acestor obiective, ne vom referi în continuare la studii și articole de specialitate. Colectarea informațiilor necesare care provin din aceste surse se face prin intermediul următoarelor metode: observarea, comparația, analiza și sinteza având la bază statistici care susțin partea practică a cercetării.

Analiza implementării noilor case de marcat cu jurnal electronic

Înlocuirea caselor de marcat din generația veche cu aparatele de marcat dotate cu jurnal electronic se poate realiza pe două căi:

- adaptarea aparatelor de marcat model vechi, atunci când acest lucru este posibil, cu respectarea prevederilor legale în vigoare,
- achiziția de aparate de marcat electronice fiscale model nou.

Principalele modificări aduse reglementărilor pentru casele de marcat:

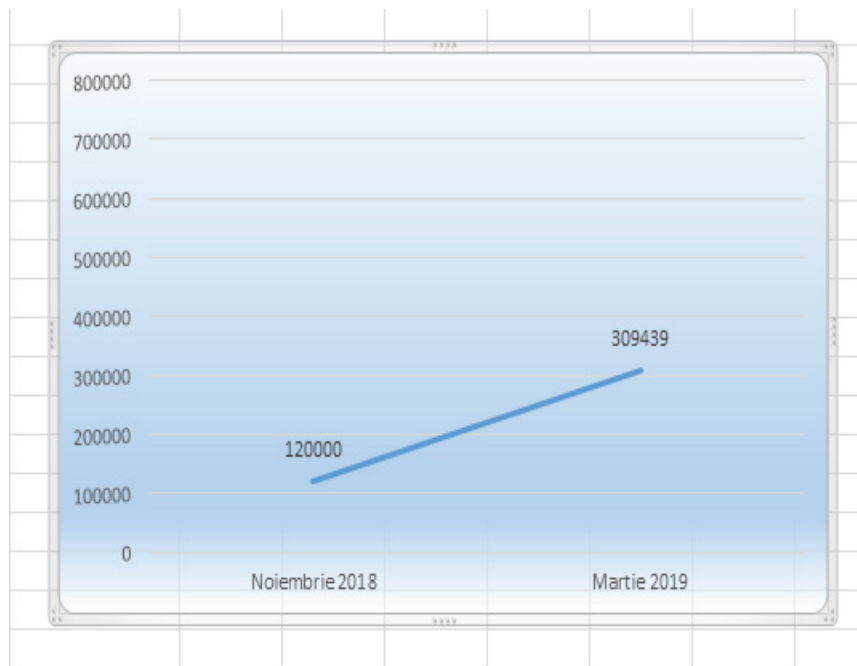
- aparate de marcat electronice fiscale sunt: casele de marcat, precum și alte sisteme ce includ dispozitive cu funcții de case de marcat, care înglobează constructiv un modul fiscal, prin intermediul căruia controlează memoria fiscală, dispozitivul de imprimare și afișajul client, dispozitivul de salvare externă și dispozitivul de comunicație externă care permite integrarea

într-un sistem informatic,

- memoria fiscală este un dispozitiv unic inscriptibil din modulul fiscal, care trebuie să permită obligatoriu acumulări progresive ale datelor, fără ca acestea să poată fi modificate sau șterse, precum și conservarea în timp a acestora pe o perioadă de 10 ani de la data înlocuirii acesteia,
- memoria fiscală a aparatelor de marcat electronice fiscale va stoca următoarele date: denumirea și codul de identificare fiscală a emitentului, adresa de la locul de instalare a aparatului, logotipul și seria fiscală ale aparatului precum și a datelor de sinteză cu caracter fiscal provenite din rapoartele fiscale de închidere zilnică și a oricăror modificări de parametri care afectează interpretarea datelor stocate și evenimente care afectează continuitatea înregistrării datelor pentru aparatele de marcat electronice fiscale,
- bonul fiscal este documentul emis de aparatul de marcat electronic fiscal care trebuie să cuprindă cel puțin: denumirea și codul de identificare fiscală ale operatorului economic emitent; adresa de la locul de instalare a aparatului de marcat electronic fiscal; logotipul și seria fiscală ale aparatului; numărul de ordine; data și ora emiterii; denumirea fiecărui bun livrat sau serviciu prestat; prețul sau tariful unitar; cantitatea; valoarea pe fiecare operațiune, inclusiv taxa pe valoare adăugată, cu indicarea cotei de taxă; valoarea totală a bonului, inclusiv taxa pe valoarea adăugată.³

Estimările făcute recent de Ministerul Finanțelor Publice arată că există în jur de 750000 - 800000 de aparate vechi care trebuie înlocuite. În prezent puțin peste 300000 de aparate noi sunt puse în funcțiune.

³ https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/OUG_91_2014.pdf, accesat în data 08.03.2019.



Grafic 1. Evoluția caselor de marcat puse în funcțiune
Sursa: Proiecție proprie

Potrivit graficului prezentat anterior rezultă faptul că la începutul lunii noiembrie 2018 când era obligatoriu ca entitățile să se doteze cu case de marcat cu jurnal electronic, din cele 800000 de estimări făcute ,doar 120000 erau puse în funcțiune, numărul acestora ajungând în prezent la 309439 de aparate de marcat puse în funcțiune.

Începând cu data de 15 martie 2019, inspectorii Direcției Generale Antifraudă Fiscală din cadrul ANAF vor desfășura acțiuni de control la companiile care întârzie să își înlocuiască vechile case de marcat cu aparatele cu jurnal electronic, riscând să fie sancționate, conform legislației în vigoare.⁴ Cazurile exceptate de obligația de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale potrivit OUG 28/1999⁵ sunt următoarele:

- a) comerțul ocazional cu produse agricole din producție proprie efectuat de către producătorii agricoli individuali, autorizați în condițiile legii, în piețe, târguri, oboare sau în alte locuri publice autorizate;
- b) vânzarea de ziare și reviste prin distribuitori specializați;
- c) transportul public de călători în interiorul unei localități pe bază de bilete sau abonamente tipărite conform legii, precum și cu metrourl;
- d) activitățile pentru care încasările se realizează pe bază de bonuri cu valoare fixă tipărite conform legii - bilete de acces la spectacole, muzee, expoziții, târguri și oboare, grădini zoologice și grădini botanice, biblioteci, locuri de parcare pentru autovehicule, bilete de participare la jocuri de noroc și altele similare;
- e) activitățile de asigurări și ale caselor de pensii, precum și activitățile de intermediari financiare, inclusiv activitățile auxiliare acestora. Nu sunt exceptate activitățile de schimb valutar cu

⁴ https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/OUG_91_2014.pdf, accesat în data 11.03.2019.

⁵ <http://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocumentAfis/58763>, accesat în data de 11.03.2019.

- numerar și substitute de numerar pentru persoane fizice, altele decât operațiunile efectuate de punctele de schimb valutar din incinta instituțiilor de credit, aparținând acestor instituții;
- f) activitățile desfășurate ca profesii libere sub toate formele de organizare care nu implică crearea unei societăți comerciale;
 - g) vânzarea obiectelor de cult și serviciile religioase prestate de instituțiile de cult;
 - h) comerțul cu amănuntul prin comis-voiajori, precum și prin corespondență, cu excepția livrărilor de bunuri la domiciliu efectuate de magazine și unitățile de alimentație publică, pe bază de comandă;
 - i) serviciile de instalații, reparații și întreținere a bunurilor, efectuate la domiciliul clientului;
 - j) vânzarea pachetelor de servicii turistice sau de componente ale acestora de către agențiile de turism, definite potrivit legii;
 - k) încasarea contravalorii energiei electrice și termice, a gazelor naturale, a apei și canalizării, a serviciilor de telefonie, inclusiv de telefonie mobilă, de poștă și curier, de salubritate, de televiziune, inclusiv prin cablu, de internet
 - l) efectuarea lucrărilor de construcții, reparații, amenajări și întreținere de locuințe;
 - m) serviciile de transport feroviar public de călători în trafic intern și internațional, prestate de societăți comerciale persoane juridice române, pe bază de bilete sau abonamente tipărite conform legii;
 - n) activitățile de jocuri de noroc desfășurate cu mijloace tehnice de joc ce funcționează pe baza acceptatoarelor de bancnote sau monede.

Aspecte privind modul de înregistrare în contabilitate a bonurilor fiscale emise de aparatele de marcat cu jurnal electronic.

- cota de TVA 5% se aplică la: cazarea în cadrul sectorului hotelier; serviciile de restaurant și de catering cu excepția băuturilor alcoolice, altele decât berea; manuale școlare, cărți ziare și reviste cu excepția celor destinate exclusiv sau în principal publicității; livrarea de locuințe ca parte a politicii sociale, inclusiv a terenului pe care sunt construite.

Un restaurant emite un bon fiscal în valoare totală de 200 lei pentru vânzarea a 10 pizza, care se consumă în incinta restaurantului.

$$\begin{array}{rcl}
 5311 & = & \% \quad 200 \\
 & & 707 \quad 190,5 \\
 & & 4427.5 \quad 9,5
 \end{array}$$

- cota de TVA 9% se aplică la: livrarea de proteze și accesorii ale acestora, cu excepția protezelor dentare scutite de plata taxei; livrarea de produse ortopedice; livrarea de medicamente de uz uman și veterinar; livrarea apei pentru irigații în agricultură; servicii de alimentare cu apă și canalizare.

Același restaurant emite un bon fiscal în valoare totală de 234,50 lei pentru vânzarea a 10 pizza, care se livrează la domiciliu.

$$\begin{array}{rcl}
 5311 & = & \% \quad 234,50 \\
 & & 707 \quad 215,14 \\
 & & 4427.9 \quad 19,36
 \end{array}$$

Înregistrarea acestor bonuri fiscale în declarația A4200, vor fi prezentate în Anexa 1.

Pe exemplele prezentate mai sus se constată faptul că aceeași cantitate de pizza are prețuri diferite în funcție de locația aleasă de client de a își consuma produsul, deoarece cotele de TVA sunt diferite în fiecare situație. Atunci când clientul consumă în incinta restaurantului cota de TVA este de 5%, iar dacă alege livrarea la domiciliu cota este de 9%. Această regulă nu este întotdeauna aplicată, restaurantele folosind cota de 5% chiar și atunci când livrează la domiciliu. În acest fel își deduc un TVA de 9% atunci când cumpără mărfuri și colectează TVA de 5% la vânzarea acestora. În acest caz, statul iese în pierdere cu o cotă de 4%.

- pentru cota de 19%, cotă standard de TVA, aplicată operațiunilor de livrări de bunuri și prestări de servicii, cu excepția operațiunilor care sunt scutite de la plata taxei și a celor pentru care sunt valabile cotele de taxare reduse, înregistrarea în contabilitate se face astfel:

Un magazin emite un bon fiscal în valoare totală de 595 lei pentru vânzarea a 10 seturi pahare.

5311	=	%	595
		707	500
		4427.19	95

Formularul A4200

Aparatele de marcat electronice fiscale creează fișierul XML, care conține registrul rapoartelor Z și bonurilor fiscale pentru perioada de raportare curentă, validarea fișierului făcându-se prin utilizarea aplicației pusă la dispoziție pe site-ul ANAF în secțiunea SERVICII ONLINE, Declarații electronice, Descărcare declarații..



The screenshot shows the ANAF website interface. At the top, there is a navigation bar with the ANAF logo and the text "Agentia Națională de Administrare Fiscală". Below this, there is a table with the following structure:

A4200	Denumire formular	Programe asistență		Instrucțiuni/ Documentație
		PDF	JAVA	
A4201	A4200 -aplicație pt. validarea fișierului XML creat de aparatele de marcat electronice fiscale, conținând registrul rapoartelor Z și bonurilor fiscale pentru perioada de raportare curentă, prevăzută în secțiunea II.12 din anexa nr. 2 la OPANAF nr. 146/2018. - publicat în data de 10.09.2018		Soft J - actualizat în data de 14.01.2019	Schema XSD - A4200 Structura XML - A4200 Instrucțiuni depunere A4200 - actualizat în data de 14.01.2019
A4202				
A4203				
C801				
F4101				
F4102				
F4103				
F4105				
F4109				

*softul J se adresează doar contribuabililor care își generează fișierul xml din aplicațiile informatice proprii

Instrucțiuni pentru depunerea declarației A4200⁶:

⁶ https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii_R/AplicatiiDec/InstrucțiuniDepunereA4200.pdf, accesat în data 12.03.2019.

- fișierele de tip zi fiscală și fișierul XML rezumat al perioadei numit în continuare opis, odată extrase din AMEF, vor trebui stocate într-un folder gol. O condiție pentru o prelucrare reușită este aceea ca folderul să nu mai conțină și alte fișiere în afara celor menționate;
- într-un astfel de folder se vor depune fișierele pentru un singur NUI (numărul unic de înregistrare al AMEF-ului, primit de la ANAF) și pentru o singură perioadă de raportare;
- DUKIntegrator este un program pus la dispoziție de ANAF pentru validarea fișierelor menționate mai sus, împachetarea lor într-un document PDF și semnarea electronică a documentului, în vederea depunerii lui pe portalul e-guvernare;
- Programul DUKIntegrator se descarcă de pe portalul ANAF, secțiunea Servicii online / Descărcare declarații. Se descarcă fișierul ZIP disponibil la rubrica DUKIntegrator, se dezarchivează într-un folder al cărui nume, inclusiv descendenții, nu trebuie să conțină spații. Pentru folosirea aplicației DUKIntegrator este necesar să aveți instalată o versiune de java începând cu versiunea 1.6 în sus;
- odată pornit DUKIntegrator, se alege tipul de declarație A4200, apoi tipul de smart card, se selectează folderul unde sunt depuse fișierele XML semnate, descărcate de pe AMEF, se selectează fișierul opis și se validează;
- documentul PDF creat de DUKIntegrator conține, vizual, un rezumat al informațiilor din fișierele validate și are atașate fișierul opis și un fișier ZIP, care conține fișierele de bonuri fiscale din folderul selectat;
- după obținerea fișierului PDF semnat acesta trebuie depus pe portalul e-guvernare.

Concluzii și direcții viitoare de cercetare

Pe baza informațiilor prezentate anterior putem concluziona faptul că, operatorii economici au fost obligați odată cu emiterea Ordonanței de Urgență 91/2014 să renunțe la păstrarea informațiilor generate de casele de marcat pe suport de hârtie, acestea fiind înlocuite cu aparatele de marcat electronice fiscale care păstrează informațiile într-un jurnal electronic, în formă criptată.

Înlocuirea caselor de marcat din generația veche cu aparatele de marcat dotate cu jurnal electronic se realizează într-un ritm lent, cererea de achiziționare a acestora a înregistrat un declin accentuat în perioada decembrie 2018 - februarie 2019, vânzările diminuându-se drastic, din această cauză reprezentanții Agenției Naționale de Administrare Fiscală urmează să facă controale la companiile care întârzie să respecte obligația înlocuirii vechilor aparate de marcat. Aceștia vor impune termene scurte pentru respectarea obligației de a înlocui vechile case de marcat. Totodată, în maximum zece zile de la expirarea termenelor, inspectorii vor reveni în control și, acolo unde acest lucru se impune, vor da amenzi cuprinse între 8000 și 10000 de lei.

Una din propuneri în legătura cu aparatele de marcat fiscale ar fi ca în viitor o entitate să depună o singură declarație fiscală indiferent câte case de marcat are entitate. În prezent se întâlnește situația în care o entitate ce are 100 de aparate de marcat fiscale să depună 100 de declarații ceea ce reprezintă consum de timp din partea economiștilor la întocmirea acestor formulare. Deasemenea, rezultă că entitățile trebuie să-și mărească spațiul de arhivare pentru depozitarea acestor documente. O posibilă soluție ar fi ca în viitorul relativ îndepărtat toate casele de marcat să fie conectate la serverele fiscului și să nu mai existe obligativitatea întocmirii unor declarații privind aparatele de marcat fiscale ca în prezent.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată considerăm ca legiuitorul să revină și să precizeze expres ca o entitate să aplice cotele de TVA în funcție de natura bunurilor și nu în funcție de opțiunile

cumpărătorilor. În felul acesta ar fi eliminate interpretările contribuabilului cu privire la cotele de TVA aplicate în sectorul alimentației publice (9% sau 5%).

În viitor ne propunem să studiem corelațiile privind informațiile degajate de aparatele de marcat fiscale și datele prezentate în declarațiile fiscale privind taxa pe valoarea adăugată (decontul de TVA, declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național).

BIBLIOGRAFIE:

1. Boiciuc, A., *Fiscul începe controale agresive la firmele care întârzie cu înlocuirea caselor de marcat*, articol disponibil la adresa https://www.avocatnet.ro/articol_50799/Fiscul-incepe-controale-agresive-la-firmele-care-intarzie-cu-inlocuirea-caselor-de-marcate.html, accesat în data de 12.03.2019.
2. ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 28 din 25 martie 1999 (*republicată*) privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, publicat în Monitorul Oficial nr. 75 din 21 ianuarie 2005.
3. ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 91 din 23 decembrie 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, publicată în Monitorul Oficial nr. 966 din 30 decembrie 2014.
4. https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii_R/4200.html.
5. <http://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocumentAfis/58763>.



A4200

ANUL SI LUNA DECLARARII: ANUL LUNA
DATE DE IDENTIFICARE A UTILIZATORULUI AMEF
 Cod de identificare fiscala (CF/ CNP NIF) Identificator unic mesaj

 Numar unic de identificare AMEF Data

 Numar raport fiscal de inchidere zilnica initial generat in perioada de raportare

 Numar raport fiscal de inchidere zilnica final generat in perioada de raportare

 Destinatia aparatului de marcat electronic fiscal

Signature Not Verified

 Digitally signed by
Cristina-Valeria Laslo
Date: 2019.01.20
23:54:57 EET
Reason: Depunere declaratie
BORDEROU ZILE FISCALE

1. Zi fiscala	2. Data Id mesaj	3. Data prim bon fiscal	4. Data raport Z	5. Numar bonuri	6. Valoare totala	7. Numar de anulari
0003	02.01.2019 14:36:52	15.12.2018 18:09:41	16.12.2018 19:39:55	2	200.00	0
0004	02.01.2019 14:36:54	29.12.2018 21:13:49	30.12.2018 00:47:53	1	234.50	0

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele din aceasta declaratie sunt corecte si complete.

Se completeaza de personalul organului fiscal

Organ fiscal _____

Numar inregistrare _____ Data inregistrarii _____

Numele persoanei care a verificat _____

Declaratie_Versiune A4200_J1.0.3