

EXPUNERE DE MOTIVE

Activitatea Caselor de schimb valutar este reglementată de Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale (republicată în 29 ianuarie 1998), iar din punct de vedere metodologic de Regulamentul Valutar nr.3/23 dec.1997, emis de Banca Națională a României.

Prin acest ultim act normativ s-a impus obligația ca toate punctele de schimb valutar să fie dotate cu calculatoare pentru emiterea electronică a buletinelor de schimb valutar, în care se precizează : societatea emitentă și punctul de lucru care a emis documentul, data și ora emiterii, seria și numărul fiscal al chitanței repartizate de Administrațiile Financiare locale prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.903/2000, numele clientului, țara de origine, actul de identitate al clientului, cantitatea de valută/lei oferită clientului, prețul / bucată, cantitatea de valută /lei încasată de la client, semnatura casierului și stampila unității emitente. Fiecare buletin emis electronic, este automat înregistrat pe registrul de tranzacții și pe registrul de casă, fără a putea reveni asupra lor pentru modificări. De asemenea, toate cumpărările și vânzările de valută astfel înregistrate electronic în computer, pot fi îmborderate și listate în orice moment al zilei, operație care se face obligatoriu zilnic, la sfârșitul programului.

În acest fel, buletinele de schimb valutar au devenit documente fiscale, emise în mod controlat de tehnica de calcul.

Din aceasta cauză, Casele de schimb valutar nu sunt acei agenți economici la care se refera Ordonanța de urgență nr. 28/31.03.1999.

Prin legea 64/04.02.2002, art.2 , al.1 , lit.h , se impune Caselor de schimb valutar să achiziționeze case de marcat electronice care să funcționeze concomitent cu calculatoarele existente.

Aceasta prevedere nu a ținut seama de faptul că deja Casele de schimb valutar folosesc tehnica de calcul ce are înglobate și funcțiile cerute pentru casele de marcat electronice fiscale, cum este specificat și în art. I, pct. 6, din Legea 64/2002.

În aceste condiții pentru o operațiune de cumpărare sau vânzare de valută, trebuie emise două documente:

1. buletinul de schimb valutar
2. bonul emis de aparatul de marcat electronic.

Dotarea cu case de marcat electronice fiscale la fiecare punct de schimb valutar nu poate influența favorabil creșterea impozitului către stat ci dimpotrivă, prin dotări cu caracter paralel se influențează nefavorabil profitul impozabil.

Față de cele menționate mai sus, a fost întocmit proiectul de lege anexat, pe care îl supunem Camerei Deputaților spre adoptare.

INIȚIATOR:

Deputat



Constantin NICULESCU