



PARLAMENTUL ROMÂNIEI  
CAMERA DEPUTAȚILOR

SENATUL

**L E G E**

**pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.28/1999  
privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat  
electronice fiscale**

**Parlamentul României adoptă prezenta lege**

**Art.I.-** Se aprobă Ordonanța de urgență a Guvernului nr.28 din 25 martie 1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.131 din 31 martie 1999, cu următoarele modificări și completări:

**1. La articolul 1, alineatele (1) și (3) - (5) vor avea următorul cuprins:**

“(1) Agenții economici care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii, direct către populație, pentru care nu este obligatorie emiterea de facturi fiscale, sunt obligați să utilizeze aparate de marcat electronice fiscale.

.....  
(3) În cazul în care agenții economici efectuează atât activități de vânzare cu amănuntul, cât și cu ridicata, aceștia au obligația să emită bonuri fiscale pentru bunurile vândute cu amănuntul și facturi fiscale pentru vânzările cu ridicata, cu excepțiile prevăzute de lege.

(4) Aparatele de marcat electronice fiscale sunt livrate prin distribuitori autorizați. Prin *distribuitor autorizat*, în sensul prezentei ordonanțe de urgență, se înțelege orice agent economic comerciant, producătorul ori importatorul de aparate de marcat electronice fiscale, persoane juridice române autorizate în condițiile prevăzute la art.5. În

situația defectării aparatelor de marcat electronice fiscale, utilizatorii sunt obligați ca în momentul constatării defecțiunii să anunțe unitatea de service acreditată ori, după caz, distribuitorul autorizat care a livrat aparatul sau reprezentanții legali ai acestuia în teritoriu.

(5) Până la repunerea în funcțiune a aparatelor de marcat electronice fiscale, agenții economici utilizatori sunt obligați să înregistreze într-un registru, special întocmit în acest sens, toate operațiunile efectuate, și să emită facturi fiscale pentru respectivele operațiuni, la cererea clientului.”

**2. La articolul 2 alineatul (1), litera a) se abrogă.**

**3. La articolul 2 alineatul (1), literele b), c), f) și g) vor avea următorul cuprins:**

“ b) comerțul ocazional cu produse agricole efectuat de producătorii agricoli individuali, în piețe, târguri, oboare sau alte locuri publice autorizate, precum și vânzările efectuate prin automatele comerciale;

c) serviciile de alimentație publică efectuate în mijloace de transport public de călători;

f) transportul public de călători pe bază de bilete sau abonamente tipărite conform legii, precum și cu metrourl;

g) 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;”

**4. La articolul 2 alineatul (1), după litera g) se introduc trei litere noi, literele h) - j), cu următorul cuprins:**

“h) activitățile de asigurări, precum și activitățile financiare și bancare, cu excepția caselor de schimb valutar aparținând persoanelor juridice autorizate;

i) activitățile desfășurate în mod independent de persoanele fizice autorizate, inclusiv ca profesii liberale, exclusiv activitățile de taximetrie auto pentru mărfuri și persoane;

j) vânzarea obiectelor de cult și serviciile religioase prestate de instituțiile de cult.”

**5. La articolul 2, alineatul (2) va avea următorul cuprins:**

“(2) În situația în care un agent economic prestează atât activități prevăzute la alin.(1) lit. b) - j), cât și activități pentru care este obligatorie utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale, acesta este obligat să organizeze gestiuni și evidențe contabile distincte pentru aceste activități.”

**6. La articolul 3, alineatele (1), (4) și (5) vor avea următorul cuprins:**

“(1) În sensul dispozițiilor art.1 alin.(1), 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.

.....

(4) În memoria fiscală se vor stoca următoarele date: denumirea și codul fiscal al emitentului, adresa de la locul de instalare a aparatului, logotipul și seria fiscală a aparatului, precum și datele prevăzute la alin.(2) lit.c).

(5) Aparatele de marcat electronice fiscale vor fi sigilate prin aplicarea unui sigiliu fiscal de către persoane autorizate în acest scop de Ministerul Finanțelor Publice.”

**7. La articolul 3 alineatul (2), litera d) va avea următorul cuprins:**

“d) blocarea automată a funcționării aparatului, când sunt inactive memoria fiscală, dispozitivul de imprimare sau afișajul *client*,”

**8. La articolul 4, alineatele (1) - (3) și (5) vor avea următorul cuprins:**

“(1) Bonul fiscal este documentul emis de aparatul de marcat electronic fiscal, care trebuie să cuprindă cel puțin: denumirea și codul fiscal al agentului economic emitent; adresa de la locul de instalare a aparatului de marcat electronic fiscal; logotipul și seria fiscală a 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 valoarea adăugată, cu indicarea cotei de taxă; valoarea totală a bonului, inclusiv taxa pe valoarea adăugată; valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată pe cote de taxă, cu indicarea nivelului de cotă; valoarea totală a operațiunilor scutite de taxa pe valoarea adăugată, precum și valoarea altor taxe care nu se cuprind în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată, dacă este cazul.

(2) Rola jurnal este documentul pe care se înscriu toate datele din bonurile fiscale și se păstrează în arhiva agenților economici timp de 2 ani de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia a fost întocmit.

(3) Raportul fiscal de închidere zilnic este documentul care conține: denumirea și codul fiscal al agentului economic emitent; adresa de la locul de instalare a aparatului de marcat electronic fiscal; logotipul și seria fiscală a aparatului; numărul de ordine numerotat progresiv; data și ora emiterii; numărul bonurilor emise în ziua respectivă; valoarea totală a operațiunilor efectuate și totalul taxei pe valoarea adăugată, cu precizarea nivelului cotei, valoarea totală a operațiunilor scutite de taxa pe valoarea adăugată, precum și valoarea taxelor care nu se cuprind în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată. Raportul fiscal de închidere zilnică reprezintă documentul pe baza căruia se înregistrează veniturile din activitatea de comerț sau prestări de servicii în evidența contabilă a utilizatorului.

.....

(5) Agenții economici care utilizează aparate de marcat electronice fiscale, la umplerea memoriei fiscale, atunci când aceasta trebuie înlocuită ca urmare a defectării, ori când nu mai poate fi folosită de către utilizatori din diverse motive, precum și în cazul în care aceștia își încetează activitatea, sunt obligați ca, după citirea memoriei și preluarea rolei pe care sunt înregistrate datele din aceasta de către organul fiscal teritorial, să predea memoria fiscală spre păstrare și arhivare direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz. Păstrarea și arhivarea memoriilor fiscale se asigură pentru o perioadă de minimum 10 ani.”

**9. La articolul 4, după alineatul (5) se introduc 4 alineate noi, alineatele (6) - (9), cu următorul cuprins:**

“(6) Agenții economici care utilizează aparate de marcat electronice fiscale sunt obligați să folosească numai consumabile furnizate de către distribuitorii autorizați care asigură menținerea lizibilității datelor pe perioada de arhivare prevăzută.

(7) Consumabilele pentru aparatele de marcat electronice fiscale livrate utilizatorilor de către distribuitorii autorizați vor fi personalizate prin marcarea acestora cu datele necesare identificării lor.

(8) Agenții economici prevăzuți la art.1 alin.(1) au obligația ca, lunar, odată cu Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat, să predea organului fiscal teritorial, raportul memoriei fiscale pe perioada de raportare.

(9) Investițiile efectuate pentru achiziționarea aparatelor de marcat electronice fiscale sunt sume deductibile fiscal integral în luna înregistrării achiziției, cu condiția instalării și utilizării aparatelor din această lună.”

**10. La articolul 5, alineatele (1) și (3) - (5) vor avea următorul cuprins:**

“(1) În vederea avizării modelelor de aparate de marcat electronice fiscale și a autorizării distribuitorilor, precum și a unităților service se constituie, sub autoritatea Ministerului Finanțelor Publice, Comisia de avizare a distribuției și utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale.

.....

(3) Aparatele de marcat electronice fiscale trebuie să fie dotate de către distribuitor cu manual de utilizare a acestora, precum și cu o broșură cu pagini numerotate, care conține evoluția exploatării aparatului, denumită *carte de intervenții*. Utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale sunt obligați să păstreze *cartea de intervenții*, iar împreună cu unitățile de service acreditate răspund de completarea și de actualizarea acesteia cu datele referitoare la identitatea utilizatorului și la intervențiile service efectuate.

(4) Sunt admiși la procedura de avizare numai agenții economici care comercializează aparate de marcat electronice fiscale ce se încadrează în prevederile art.3, asigură service pentru perioada de garanție, postgaranție, consumabile și piese de schimb.

(5) Distribuitorii autorizați, prin unitățile de service acreditate, sunt obligați să asigure în termen de maximum 72 de ore de la solicitarea utilizatorului, instalarea aparatului nou, repunerea în funcțiune a aparatului defect sau înlocuirea acestuia.”

**11. La articolul 6 alineatul (1), după litera b) se introduce o literă nouă, lit.c), cu următorul cuprins:**

“ c) de la data intrării în vigoare a legii de aprobare a prezentei ordonanțe de urgență, pentru contribuabilii care realizează venituri totale sub 100 milioane lei.”

**12. La articolul 6, alineatul (2) se abrogă.**

**13. După articolul 7 se introduce un articol nou, art.7<sup>1</sup>, cu următorul cuprins:**

“Art.7<sup>1</sup>.- (1) Distribuitorii autorizați care încetează activitatea de comercializare a aparatelor de marcat electronice fiscale, precum și cei cărora li s-a retras avizul de distribuție și utilizare a aparatelor de marcat electronice fiscale rămân răspunzători în continuare pentru obligațiile ce le revin conform prevederilor prezentei ordonanțe de urgență, pentru aparatele livrate.

(2) În cazul în care utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale își încetează activitatea, precum și în cazul aparatelor de marcat electronice fiscale confiscate potrivit legii ori preluate spre valorificare de societățile bancare ca urmare a neachitării împrumutului contractat pentru achiziționarea acestor aparate, valorificarea acestora se va realiza numai prin distribuitorii autorizați.”

**14. Articolul 8 va avea următorul cuprins:**

“Art.8.- (1) Clienții vor solicita și păstra bonurile fiscale asupra lor până la părăsirea unității de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor în vederea prezentării lor la un eventual control, pentru justificarea provenienței acestora.

(2) Utilizatorii sunt obligați să afișeze la loc vizibil anunțuri de atenționare a clienților cu privire la obligația acestora de a respecta dispozițiile prevăzute la alin.(1).”

**15. Articolul 9 va avea următorul cuprins:**

“Art.9.- Constituie contravenții următoarele fapte, dacă potrivit legii penale nu sunt considerate infracțiuni:

a) comercializarea de către agenții economici a aparatelor de marcat electronice fiscale fără avizul Comisiei de avizare a distribuției și utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale ori nerespectarea condițiilor stipulate în aviz, altele decât cele definite ca fiind contravenții în prezentul articol;

b) neîndeplinirea obligației agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale avizate conform art.5 alin.(2), la termenele stabilite la art.6, cu excepția prevăzută la art.1 alin.(5), neemiterea bonului fiscal pentru toate bunurile livrate sau serviciile prestate ori emiterea de bonuri cu o valoare inferioară celei reale, precum și nereintroducerea datelor înscrise pe rola jurnal privind tranzacțiile efectuate de la ultima închidere zilnică până în momentul ștergerii memoriei operative;

c) emiterea bonului fiscal fără ca acesta să conțină toate datele prevăzute la art.4 alin.(1);

d) nepredarea bonului fiscal clientului de către operatorul aparatului de marcat electronic fiscal;

e) neîndeplinirea de către utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a obligației de a afișa anunțurile de atenționare prevăzute la art.8 alin.(2);

f) nerespectarea de către utilizatori a obligației de a anunța unitatea de service desemnată de distribuitorul autorizat ori, după caz, distribuitorul sau reprezentantul acestuia în momentul constatării defectării aparatelor de marcat electronice fiscale;

g) folosirea de către agenții economici care utilizează aparate de marcat electronice fiscale a altor consumabile decât cele prevăzute la art.4 alin.(6);

h) nerespectarea obligațiilor ce revin distribuitorilor autorizați prin unitățile de service acreditate de a instala, a repune în funcțiune aparatele de marcat electronice fiscale defecte ori a le înlocui, în termenul prevăzut la art.5 alin.(5);

i) nerespectarea de către distribuitorii autorizați care încetează activitatea de comercializare a aparatelor de marcat electronice fiscale, precum și de cei cărora li s-a retras avizul de distribuție și utilizare a aparatelor de marcat electronice fiscale, a

obligățiilor ce le revin, potrivit prezentei ordonanțe de urgență, pentru aparatele livrate;

j) nerespectarea obligației de a păstra și arhiva rola jurnal, raportul fiscal de închidere zilnică și a registrului special prevăzut la art.1 alin.(5);

k) nerespectarea obligației de a păstra, de a completa și de a actualiza cartea de intervenții prevăzută la art.5 alin.(3), precum și nerespectarea prevederilor art.1 alin.(5);

l) nerespectarea obligației de a preda spre păstrare și arhivare memoria fiscală, conform prevederilor art.4 alin.(5);

m) comercializarea de aparate de marcat electronice fiscale care nu sunt sigilate potrivit dispozițiilor art.3 alin.(5), nerespectarea prevederilor art.7<sup>1</sup> alin.(2), precum și nerespectarea prevederilor normelor prevăzute la art.14;”

#### **16. Articolul 10 va avea următorul cuprins:**

“Art.10.- (1) Amenzile pentru contravențiile prevăzute la art.9 se aplică agenților economici, cu excepția celor prevăzute la lit.d), astfel:

a) faptele prevăzute la art.9 lit.c), e), f), g) și m) se sancționează cu amendă de la 5 milioane lei la 10 milioane lei;

b) faptele prevăzute la art.9 lit.a), b), h), j) și k) se sancționează cu amendă de la 20 milioane lei la 100 milioane lei;

c) faptele prevăzute la art.9 lit.i) și l) se sancționează cu amendă de la 50 milioane lei la 200 milioane lei.

(2) Amenzile pentru contravențiile prevăzute la art.9 lit.d), aplicabile persoanelor fizice, se sancționează cu amendă de la 2 milioane lei la 10 milioane lei.

(3) Sumele găsite la punctele de vânzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor aparținând agenților economici prevăzuți la art.1 alin.(1), care nu pot fi justificate prin datele înscrise în documentele emise cu aparate de marcat electronice fiscale în registrul special menționat la art.1 alin.(5) ori prin facturi fiscale, după caz, sunt considerate fără proveniență și se confiscă, făcându-se venit la bugetul de stat. De asemenea, se confiscă sumele încasate din livrarea de bunuri ori prestarea de servicii după suspendarea activității agenților economici, potrivit art.13.”



**17. Articolul 11 va avea următorul cuprins:**

“Art.11.- (1) Constatarea contravențiilor, precum și aplicarea sancțiunilor se fac de către organele de specialitate din Ministerul Finanțelor Publice, precum și din unitățile lor teritoriale.

(2) Contestarea actelor de control întocmite de organele prevăzute la alin.(1) și soluționarea contestațiilor, cu excepția celor formulate împotriva deciziei de retragere a avizului de distribuție și utilizare a aparatelor de marcat electronice fiscale, se efectuează potrivit legislației în vigoare privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de Ministerul Finanțelor Publice.

(3) Prevederile prezentei ordonanțe de urgență se completează cu dispozițiile Ordonanței Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor.”

**18. Articolul 12 va avea următorul cuprins:**

“Art.12.- (1) În cazul repetării faptei prevăzute la art.9 lit.h), o dată cu aplicarea amenzii contravenționale, organele de control vor propune comisiei prevăzută la art.5 alin.(1) și retragerea avizului eliberat distribuitorului pentru distribuția și comercializarea aparatelor de marcat electronice fiscale.

(2) În cazul repetării faptei prevăzute la art.9 lit.a) referitoare la comercializarea aparatelor de marcat electronice fiscale neavizate de comisia prevăzută la art.5 alin.(1), o dată cu aplicarea amenzii contravenționale, organele de control vor dispune și confiscarea încasărilor obținute de agentul economic contravenient din această activitate, sumele făcându-se venit la bugetul de stat.”

**19. Articolul 14 va avea următorul cuprins:**

“Art.14.- În termen de 60 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I, Ministerul Finanțelor Publice va elabora Norme metodologice de aplicare a prevederilor prezentei ordonanțe, care se vor aproba prin hotărâre a Guvernului.”

**Art.II.-** Pe data intrării în vigoare a prezentei legi, se abrogă Ordonanța de urgență a Guvernului nr.128/1999 pentru modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.28/1999 privind obligația

agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.445 din 14 septembrie 1999, aprobată cu modificări prin Legea nr.236/2001 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.128/1999 pentru modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.263 din 22 mai 2001, precum și orice alte dispoziții contrare.

**Art.III.-** Ordonanța de urgență a Guvernului nr.28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, cu modificările și completările aduse prin prezenta lege, se va republica în Monitorul Oficial al României, Partea I, dându-se o nouă numerotare textelor.

**Această lege a fost adoptată de Camera Deputaților în ședința din 9 octombrie 2001, cu respectarea prevederilor articolului 74 alineatul (2) din Constituția României.**

**PREȘEDINTELE CAMEREI DEPUTAȚILOR**

  
**Valer Dorneanu**

**Această lege a fost adoptată de Senat în ședința din 13 decembrie 2001, cu respectarea prevederilor articolului 74 alineatul (2) din Constituția României.**

**p. PREȘEDINTELE SENATULUI**

  
**Doru Ioan Tărăcilă**

București, 16 ianuarie 2002  
Nr. 64