

LEGI SI DECRETE

PARLAMENTUL ROMANIEI  
CAMERA DEPUTATILOR SENATUL

LEGE

**pentru aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 28/1999  
privind obligatia agentilor economici  
de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale**

**Parlamentul Romaniei adopta prezenta lege.**

**Art. I.** — Se aproba Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28 din 25 martie 1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 131 din 31 martie 1999, cu urmatoarele modificari si completari:

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

"Art. 1. — (1) Agentii economici care efectueaza livrari de bunuri sau prestari de servicii direct catre populatie, pentru care nu este obligatorie emiterea de facturi fiscale, sunt obligati sa utilizeze aparate de marcat electronice fiscale.

.....

(3) In cazul in care agentii economici efectueaza atat activitati de vanzare cu amanuntul, cat si cu ridicata, acestia au obligatia sa emita bonuri fiscale pentru bunurile vandute cu amanuntul si facturi fiscale pentru vanzarile cu ridicata, cu exceptiile prevazute de lege.

(4) Aparatele de marcat electronice fiscale sunt livrate prin distribuitori autorizati. Prin distribuitor autorizat, in sensul prezentei ordonante de urgenta, se intelege orice agent economic comerciant, producatorul ori importatorul de aparate de marcat electronice fiscale, persoane juridice romane autorizate in conditiile prevazute la art. 5. In situatia defectarii aparatelor de marcat electronice fiscale utilizatorii sunt obligati ca in momentul constatarii defectiunii sa anunte unitatea de service acreditata ori, dupa caz, distribuitorul autorizat care a livrat aparatul sau reprezentantii legali ai acestuia in teritoriu.

(5) Pana la repunerea in functiune a aparatelor de marcat electronice fiscale, agentii economici utilizatori sunt obligati sa inregistreze intr-un registru, special intocmit in acest sens, toate operatiunile efectuate, si sa emita facturi fiscale pentru respectivele operatiuni, la cererea clientului."

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

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

"b) comertul ocazional cu produse agricole efectuat de producatorii agricoli individuali in piete, targuri, oboare sau alte locuri publice autorizate, precum si vanzarile efectuate prin automatele comerciale;

c) serviciile de alimentatie publica efectuate in mijloace de transport public de calatori;

.....

f) transportul public de calatori pe baza de bilete sau abonamente tiparite conform legii, precum si cu metrourl;

g) activitatile pentru care incasarile se realizeaza pe baza de bonuri cu valoare fixa tiparite conform legii — bilete de acces la spectacole, muzee, expozitii, targuri si oboare, gradini zoologice si gradini botanice, biblioteci, locuri de parcare pentru autovehicule, bilete de participare la jocuri de noroc si altele similare;"

**4. La articolul 2 alineatul (1), dupa litera g) se introduc literele h)-j) cu urmatorul cuprins:**

"h) activitatile de asigurari, precum si activitatile financiare si bancare, cu exceptia caselor de schimb valutar apartinand persoanelor juridice autorizate;

i) activitatile desfasurate in mod independent de persoanele fizice autorizate, inclusiv ca profesii liberale, exclusiv activitatile de taximetrie auto pentru marfuri si persoane;

j) vanzarea obiectelor de cult si serviciile religioase prestate de institutiile de cult."

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

"(2) In situatia in care un agent economic presteaza atat activitati prevazute la alin. (1) lit. b)-j), cat si activitati pentru care este obligatorie utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale, acesta este obligat sa organizeze gestiuni si evidente contabile distincte pentru aceste activitati."

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

"Art. 3. — (1) In sensul dispozitiilor art. 1 alin. (1), aparatele de marcat electronice fiscale sunt: casele de marcat, precum si alte sisteme ce includ dispozitive cu functii de case de marcat, care inglobeaza constructiv un modul fiscal, prin intermediul caruia controleaza memoria fiscala, dispozitivul de imprimare si afisajul client.

.....

(4) In memoria fiscala se vor stoca urmatoarele date: denumirea si codul fiscal al emitentului, adresa de la locul de instalare a aparatului, logotipul si seria fiscala a aparatului, precum si datele prevazute la alin. (2) lit. c).

(5) Aparatele de marcat electronice fiscale vor fi sigilate prin aplicarea unui sigiliu fiscal de catre persoane autorizate in acest scop de Ministerul Finantelor Publice."

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

"d) blocarea automata a functionarii aparatului, cand sunt inactive memoria fiscala, dispozitivul de imprimare sau afisajul client;"

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

"Art. 4. — (1) Bonul fiscal este documentul emis de aparatul de marcat electronic fiscal, care trebuie sa cuprinda cel putin: denumirea si codul fiscal ale agentului economic emitent; adresa de la locul de instalare a aparatului de marcat electronic fiscal; logotipul si seria fiscala a aparatului; numarul de ordine; data si ora emiterii; denumirea fiecarui bun livrat sau serviciu prestat; pretul sau tariful unitar; cantitatea ; valoarea pe fiecare operatiune, inclusiv taxa pe valoarea adaugata, cu indicarea cotei de taxa; valoarea totala a bonului, inclusiv taxa pe valoarea adaugata; valoarea totala a taxei pe valoarea adaugata pe cote de taxa, cu indicarea nivelului de cota; valoarea totala a operatiunilor scutite de taxa pe valoarea adaugata, precum si valoarea altor taxe care nu se cuprind in baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata, daca este cazul.

(2) Rola jurnal este documentul pe care se inscriu toate datele din bonurile fiscale si se pastreaza in arhiva agentilor economici timp de 2 ani de la data incheierii exercitiului financiar in cursul caruia a fost intocmit.

(3) Raportul fiscal de inchidere zilnic este documentul care contine: denumirea si codul fiscal ale agentului economic emitent, adresa de la locul de instalare a aparatului de marcat electronic fiscal, logotipul si seria fiscala a aparatului; numarul de ordine numerotat progresiv; data si ora emiterii; numarul bonurilor emise in ziua respectiva; valoarea totala a operatiunilor efectuate si totalul taxei pe valoarea adaugata, cu precizarea nivelului cotei, valoarea totala a operatiunilor scutite de taxa pe valoarea adaugata, precum si valoarea taxelor care nu se cuprind in baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata. Raportul fiscal de inchidere zilnica reprezinta documentul pe baza caruia se inregistreaza vaniturile din activitatea de comert sau de prestari de servicii in evidenta contabila a utilizatorului.

.....

(5) Agentii economici care utilizeaza aparate de marcat electronice fiscale, la umplerea memoriei fiscale, atunci cand aceasta trebuie inlocuita ca urmare a defectarii, ori cand nu mai poate fi folosita de catre utilizatori din diverse motive, precum si in cazul in care acestia isi inceteaza activitatea, sunt obligati ca, dupa citirea memoriei si preluarea rolei pe care sunt inregistrate datele din aceasta de catre organul fiscal teritorial, sa predea memoria fiscala spre pastrare si arhivare directiilor generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti, dupa caz. Pastrarea si arhivarea memoriilor fiscale se asigura pentru o perioada de minimum 10 ani."

**9. La articolul 4, dupa alineatul (5) se introduc alineatele (6)-(9) cu urmatorul cuprins:**

"(6) Agentii economici care utilizeaza aparate de marcat electronice fiscale sunt obligati sa foloseasca numai consumabile furnizate de catre distribuitorii autorizati care asigura mentinerea lizibilitatii datelor pe perioada de arhivare prevazuta.

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

(8) Agentii economici prevazuti la art. 1 alin. (1) au obligatia ca lunar, o data cu Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat, sa 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 în această luna."

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

"Art. 5. — (1) În vederea avizării modelelor de aparate de marcat electronice fiscale și a autorizării distribuitorilor, precum și a unităților de servicii 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 exploatarei aparatului, denumită carte de intervenții. Utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale sunt obligați să păstreze cartea de intervenții, iar împreună cu unitățile de servicii acreditate răspund de completarea și actualizarea acesteia cu datele referitoare la identitatea utilizatorului și la intervențiile de servicii efectuate.

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

(5) Distribuitorii autorizați, prin unitățile de servicii 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 litera 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 articolul 71 cu următorul cuprins:**

"Art. 71. — (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 lor se va realiza numai prin distribuitorii autorizați."

#### **14. Articolul 8 va avea urmatorul cuprins:**

"Art. 8 — (1) Clientii vor solicita si vor pastra bonurile fiscale asupra lor pana la parasirea unitatii de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor in vederea prezentarii lor la un eventual control, pentru justificarea provenientei acestora.

(2) Utilizatorii sunt obligati sa afiseze la loc vizibil anunturi de atentionare a clientilor cu privire la obligatia acestora de a respecta dispozitiile prevazute la alin. (1)."

#### **15. Articolul 9 va avea urmatorul cuprins:**

"Art. 9. — Constituie contraventii urmatoarele fapte daca, potrivit legii penale, nu sunt considerate infractiuni:

comercializarea de catre agentii economici a aparatelor de marcat electronice fiscale fara avizul Comisiei de avizare a distributiei si utilizarii aparatelor de marcat electronice fiscale ori nerespectarea conditiilor stipulate in aviz, altele decat cele definite ca fiind contraventii in prezentul articol;

neindeplinirea obligatiei agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale avizate conform art. 5 alin. (2), la termenele stabilite la art. 6, cu exceptia prevazuta la art. 1 alin. (5), neemiterea bonului fiscal pentru toate bunurile livrate sau serviciile prestate ori emiterea de bonuri cu o valoare inferioara celei reale, precum si nereintroducerea datelor inscrise pe rola jurnal privind tranzactiile efectuate de la ultima inchidere zilnica pana in momentul stergerii memoriei operative;

emiterea bonului fiscal fara ca acesta sa contina toate datele prevazute la art. 4 alin. (1);

nepredarea bonului fiscal clientului de catre operatorul aparatului de marcat electronic fiscal;

neindeplinirea de catre utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a obligatiei de a afisa anunturile de atentionare prevazute la art. 8 alin. (2);

nerespectarea de catre utilizatori a obligatiei de a anunta unitatea de service desemnata de distribuitorul autorizat ori, dupa caz, distribuitorul sau reprezentantul acestuia in momentul constatarii defectarii aparatelor de marcat electronice fiscale;

folosirea de catre agentii economici care utilizeaza aparate de marcat electronice fiscale a altor consumabile decat cele prevazute la art. 4 alin. (6);

nerespectarea obligatiilor ce revin distribuitorilor autorizati prin unitatile de service acreditate de a instala, de a repune in functiune aparatele de marcat electronice fiscale defecte ori de a le inlocui in termenul prevazut la art. 5 alin. (5);

nerespectarea de catre distribuitorii autorizati care inceteaza activitatea de comercializare a aparatelor de marcat electronice fiscale, precum si de cei carora li s-a retras avizul de distributie si utilizare a aparatelor de marcat electronice fiscale a obligatiilor ce le revin potrivit prezentei ordonante de urgenta, pentru aparatele livrate;

nerespectarea obligatiei de a pastra si arhiva rola jurnal, raportul fiscal de inchidere zilnica si regimul special, prevazut la art. 1 alin. (5);

nerespectarea obligatiei de a pastra, de a completa si de a actualiza cartea de interventii prevazuta la art. 5 alin. (3), precum si nerespectarea prevederilor art. 1 alin. (5);

nerespectarea obligatiei de a preda spre pastrare si arhivare memoria fiscala, conform prevederilor art. 4 alin. (5);

comercializarea de aparate de marcat electronice fiscale care nu sunt sigilate potrivit dispozitiilor art. 3 alin. (5), nerespectarea prevederilor art. 71 alin. (2), precum si nerespectarea prevederilor normelor prevazute la art. 14."

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

"Art. 10. — (1) Amenzile pentru contravenitiile prevazute la art. 9 se aplica agentilor economici, cu exceptia celor prevazute la lit. d), astfel:

faptele prevazute la art. 9 lit. c), e), f), g) si m) se sanctioneaza cu amenda de la 5 milioane lei la 10 milioane lei;

faptele prevazute la art. 9 lit. a), b), h), j) si k) se sanctioneaza cu amenda de la 20 milioane lei la 100 milioane lei;

faptele prevazute la art. 9 lit. i) si l) se sanctioneaza cu amenda de la 50 milioane lei la 200 milioane lei.

(2) Contravenitiile prevazute la art. 9 lit. d), aplicabile persoanelor fizice, se sanctioneaza cu amenda de la 2 milioane lei la 10 milioane lei.

(3) Sumele gasite la punctele de vanzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor apartinand agentilor economici prevazuti la art. 1 alin. (1), care nu pot fi justificate prin datele inscrise in documentele emise cu aparate de marcat electronice fiscale in registrul special, mentionat la art. 1 alin. (5), ori prin facturi fiscale, dupa caz, sunt considerate fara provenienta si se confisca, facandu-se venit la bugetul de stat. De asemenea, se confisca sumele incasate din livrarea de bunuri ori prestarea de servicii dupa suspendarea activitatii agentilor economici, potrivit art. 13."

#### **17. Articolul 11 va avea urmatorul 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 prevăzute 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 de 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 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 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, cu modificările și completările aduse prin prezenta lege, va fi republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, dându-se textelor o nouă numerotare.

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

PRESEDINTELE CAMEREI DEPUTAȚILOR  
**VALER DORNEANU**

Aceasta lege a fost adoptata de Senat in sedinta din 13 decembrie 2001, cu respectarea prevederilor art. 74 alin. (2) din Constitutia Romaniei.

**PRESEDINTELE SENATULUI  
DORU IOAN TARACILA**

Bucuresti, 16 ianuarie 2002.  
Nr. 64

**PRESEDINTELE ROMANIEI**

**D E C R E T**

**privind promulgarea Legii pentru aprobarea Ordonantei  
de urgenta a Guvernului nr. 28/1999 privind obligatia agentilor  
economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale**

In temeiul prevederilor art. 77 alin. (1) si ale art. 99 alin. (1) din Constitutia Romaniei,

**Presedintele Romaniei d e c r e t e a z a:**

**Articol unic.** — Se promulga Legea pentru aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale si se dispune publicarea acestei legi in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.

**PRESEDINTELE ROMANIEI  
ION ILIESCU**

Bucuresti, 14 ianuarie 2002.  
Nr. 72.