

Guvernul României

Ordonanta de urgenta nr. 28 (r2) din 25/03/1999

Republicat in Monitorul Oficial, Partea I nr. 75 din 21/01/2005

privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale

Art. 1. -(1) Agentii economici care efectueaza livrari de bunuri cu amanuntul, precum si prestari de servicii direct catre populatie sunt obligati sa utilizeze aparate de marcat electronice fiscale.

(2) Agentii economici prevazuti la alin. (1), denumiti în continuare utilizatori, au obligatia sa emita bonuri fiscale cu aparate de marcat electronice fiscale si sa le predea clientilor. La solicitarea clientilor, utilizatorii vor elibera acestora si factura fiscala.

(3) Aparatele de marcat electronice fiscale sunt livrate prin distribuitori autorizati. În sensul prezentei ordonante de urgenta, prin distribuitor autorizat se înțelege agentul economic pe numele caruia a fost eliberat avizul prevazut la art. 5 alin. (2). Distribuitorul autorizat are dreptul de a comercializa aparatele de marcat electronice fiscale, inclusiv produsele complementare acestora, pentru care a obtinut avizul, precum si obligatia sa asigure service la aceste aparate atât în mod direct, cât si prin alti agenti economici acreditati de catre acesta, denumiti în continuare unitati acreditate pentru comercializare si/sau service. Distribuitor autorizat nu poate fi decât producatorul sau importatorul aparatului respectiv, persoana juridica româna. În situatia defectarii aparatelor de marcat electronice fiscale utilizatorii sunt obligati ca în momentul constatarii defectiunii sa anunte distribuitorul autorizat care a livrat aparatul sau, dupa caz, unitatea de service acreditata a acestui distribuitor autorizat.

(4) Pâna la repunerea în functiune a aparatelor de marcat electronice fiscale, agentii economici utilizatori sunt obligati sa înregistreze într-un registru, special întocmit în acest sens, toate operatiunile efectuate si sa emita facturi fiscale pentru respectivele operatiuni, la cererea clientului.

Art. 2. - Se excepteaza de la prevederile art. 1 alin. (1):

a) comertul ocazional cu produse agricole efectuat de producatorii agricoli individuali în piete, târguri, oboare sau alte locuri publice autorizate, livrarile de bunuri efectuate prin automatele comerciale, precum si activitatile de jocuri de noroc desfasurate cu mijloace tehnice de joc ce functioneaza pe baza acceptatoarelor de bancnote sau monede;

b) serviciile de alimentatie publica efectuate în mijloace de transport public de calatori;

c) vânzarea de pâine si produse de panificatie în magazine sau în raioane specializate;

d) vânzarea de ziare si reviste prin distribuitori specializati;

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

f) activitatile pentru care încasarile se realizeaza pe baza de bonuri cu valoare fixa tiparite conform legii bilete de acces la

spectacole, muzee, expozitii, târguri si oboare, gradini zoologice si gradini botanice, biblioteci, locuri de parcare pentru

autovehicule, bilete de participare la jocuri de noroc si altele similare;  
g) activitatile de asigurari, precum si activitatile financiare si bancare, cu exceptia caselor de schimb valutar apartinând persoanelor juridice autorizate;

h) activitatile desfasurate ca profesii libere sub toate formele de organizare care nu implica crearea unei societati comerciale, precum si activitatile economice desfasurate în mod independent de persoanele fizice autorizate potrivit legii, cu exceptia activitatilor de taximetrie auto pentru marfuri si persoane;

i) vânzarea obiectelor de cult si serviciile religioase prestate de institutiile de cult;

j) vânzarea bunurilor de folosinta îndelungata, definite potrivit legii;

k) comertul cu amanuntul prin comis-voiajori, precum si prin corespondenta, cu exceptia livrarilor de bunuri la domiciliu efectuate

de catre magazine;

l) serviciile de instalatii, reparatii si întretinere a bunurilor, efectuate la domiciliul clientului;

m) vânzarea pachetelor de servicii turistice sau de componente ale acestora de catre agentii de turism, definite potrivit legii;

n) furnizarea la domiciliul clientului a energiei electrice si termice, a gazelor naturale, a apei, a serviciilor de telefonie, inclusiv de

telefonie mobila, de postasi curier, de salubritate, de televiziune, inclusiv prin cablu, de Internet;

o) efectuarea lucrarilor de constructii, reparatii, amenajari si întretinere de locuinte;

p) serviciile medicale cu plata prestate la domiciliul sau la locul de munca al clientului;

r) vânzarile de bunuri si prestarile de servicii care nu se încaseaza integral cu numerar si/sau substituite de numerar;

s) vânzarile de bunuri si prestarile de servicii care nu se încaseaza integral în momentul livrării bunului sau prestării serviciului.

Art. 3. -(1) În sensul dispozitiilor art. 1 alin. (1), aparate de marcat electronice fiscale sunt: casele de marcat, precum si alte

sisteme ce includ dispozitive cu functii de case de marcat, care înglobeaza constructiv un modul fiscal, prin intermediul caruia controleaza memoria fiscala, dispozitivul de imprimare si afisajul client.

(2) Aparatele de marcat electronice fiscale trebuie sa îndeplineasca cumulativ cel puțin urmatoarele functii esentiale:

a) conservarea datelor prin acumulari progresive;

b) imprimarea si emiterea de: bonuri fiscale, role jurnal, rapoarte fiscale de închidere zilnica, rapoarte fiscale periodice;

c) înregistrarea în memoria fiscala a datelor de sinteza cu caracter fiscal provenite din rapoartele fiscale de închidere zilnicasi a

oricaror modificari de parametri care afecteaza interpretarea datelor stocate si evenimente care afecteaza continuitatea înregistrării

datelor;

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

e) asigurarea continuitatii functionarii si înregistrării datelor, coerentei structurii de date si a documentelor emise, precum si

asigurarea procedurilor de recuperare din stari de eroare generate de manipulari gresite sau de erori de sistem.

(3) Memoria fiscala este un dispozitiv unic inscriptibil din modulul fiscal, care trebuie sa permita obligatoriu acumulari progresive ale datelor fara ca acestea sa poata fi modificate sau sterse, precum si conservarea în timp a acestora pe o perioada de minimum 10 ani.

(4) În 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 ale 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 în acest scop de Ministerul Finantelor Publice.

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 ale 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 în baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata, daca este cazul.

(2) **Rola-jurnal** este documentul pe care se înscriu toate datele din bonurile fiscale si **se pastreaza** în arhiva agentilor economici **timp de 2 ani** de la data încheierii exercitiului financiar în cursul caruia a fost întocmit.

(3) Raportul fiscal de închidere zilnica 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 ale aparatului; numarul de ordine numerotat progresiv; data si ora emiterii; numarul bonurilor emise în 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 în baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata.

(4) Registrul special prevazut la art. 1 alin. (4) si raportul fiscal de închidere zilnica sunt documente avute în vedere de catre organele fiscale cu ocazia verificarii veniturilor care stau la baza determinarii impozitelor si taxelor datorate bugetului de stat. Registrul special prevazut la art. 1 alin. (4) se arhiveaza si se pastreaza pe o perioada de 10 ani, **iar raportul fiscal de închidere zilnica, pe o perioada de 5 ani.**

(5) Agentii economici care utilizeaza aparate de marcat electronice fiscale, la umplerea memoriei fiscale, atunci când aceasta trebuie înlocuita ca urmare a defectarii, ori când nu mai poate fi folosita de catre utilizatori din diverse motive, precum si în cazul în care acestia își înceteaza activitatea, sunt obligati ca, dupa citirea memoriei si preluarea rolei pe care sunt înregistrate 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.

**(6) Utilizatorii de aparate de marcat electronice fiscale sunt obligati:**  
**a) sa foloseasca numai consumabile de tipul si cu caracteristicile tehnice prevazute în manualul de utilizare a aparatului respectiv;**

b) sa foloseasca numai consumabile care asigura mentinerea lizibilitatii datelor pe perioada de arhivare prevazuta de prezenta ordonanta de urgenta;

c) sa solicite distribuitorului autorizat de la care a cumparat aparatul sau unitatii acreditate de catre acesta completarea manualului de utilizare cu informatii privind tipul si caracteristicile tehnice ale consumabilelor, daca manualul de utilizare a aparatului respectiv nu contine astfel de informatii;

**d) sa încheie cu furnizorii consumabilelor contracte ferme continând clauze de livrare numai a consumabilelor de tipul si cu caracteristicile tehnice prevazute în manualul de utilizare, care sa asigure mentinerea lizibilitatii datelor pe perioada de arhivare prevazuta de prezenta ordonanta de urgenta, precum si clauze privind daunele la care sunt îndreptatiti utilizatorii în cazul nerespectarii clauzelor contractuale de catre furnizori.**

(7) Distribuitorii autorizati sunt obligati ca, în mod direct sau prin unitatile acreditate de catre acestia, sa completeze, la cererea utilizatorilor, manualul de utilizare cu informatii privind tipul si caracteristicile tehnice ale consumabilelor, daca manualul de utilizare a aparatului respectiv nu contine astfel de informatii.

**(8) Furnizorii consumabilelor destinate aparatelor de marcat electronice fiscale, agenti economici producatori, importatori sau comercianti, sunt obligati sa livreze utilizatorilor numai consumabilele prevazute în contractele ferme încheiate conform alin. (6) lit. d).**

(9) Utilizatorii si furnizorii consumabilelor raspund solidar pentru nerespectarea prevederilor prezentei ordonante de urgenta referitoare la tipul si caracteristicile tehnice ale consumabilelor folosite si, respectiv, furnizate, precum si la conditia privind mentinerea lizibilitatii datelor pe perioada de arhivare stabilita.

(10) Agentii economici prevazuti la art. 1 alin. (1) au obligatia ca lunar, pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare, sa predea organului fiscal teritorial raportul memoriei fiscale pe perioada de raportare. Art. 5. -(1) În vederea avizarii modelelor de aparate de marcat electronice fiscale, autorizarii distribuitorilor si înregistrarii unitatilor de distributie si/sau service acreditate de catre acestia se constituie, sub autoritatea Ministerului Finantelor Publice, Comisia de avizare a distribuitorilor si a aparatelor de marcat electronice fiscale.

(2) Comercializarea sau utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale pe teritoriul României este permisa numai daca pentru respectivele aparate s-a obtinut avizul comisiei prevazute la alin. (1) si în conditiile stipulate în acest aviz.

(3) Aparatele de marcat electronice fiscale trebuie sa fie dotate de catre distribuitor cu manual de utilizare a acestora, precum si cu o brosură cu pagini numerotate, care contine evolutia exploatarei aparatului, denumita carte de interventii. Utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale sunt obligati sa pastreze cartea de interventii, iar împreuna cu unitatile de service acreditate raspund de completarea si de actualizarea acesteia cu datele referitoare la identitatea utilizatorului si la interventiile service efectuate.

(4) Sunt admisi la procedura de avizare numai agentii economici care comercializeaza aparate de marcat electronice fiscale ce se încadreaza în prevederile art. 3, asigura service pentru perioada de garantie, post garantie si piese de schimb.

(5) Distribuitorii autorizati prin unitatile de service acreditate sunt obligati sa asigure, în termen de maximum 72 de ore de la solicitarea utilizatorului, instalarea aparatului nou, precum si înlocuirea memoriei fiscale defecte ori a carei capacitate de stocare a fost epuizata.

Art. 6. - Obligatia agentilor economici prevazuti la art. 1 de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale ia nastere astfel:

a) de la data de 1 ianuarie 2000, pentru contribuabilii care au realizat venituri totale în anul 1998 de peste 500 milioane lei;

b) de la data de 1 iulie 2000, pentru contribuabilii care au realizat venituri totale în anul 1998 între 100 milioane lei si 500 milioane lei;

c) de la data intrarii în vigoare a legii de aprobare a prezentei ordonante de urgenta, pentru contribuabilii care realizeaza venituri totale sub 100 milioane lei.

Art. 7. -Agentii economici care pâna la data intrarii în vigoare a prezentei ordonante de urgenta au achizitionat aparate de marcat electronice fiscale în scopul utilizarii sau distribuirii sunt obligati ca pâna la data de 1 ianuarie 2000 sa obtina avizul Comisiei de avizare a distribuitorilor si a aparatelor de marcat electronice fiscale.

Art. 8. -(1) Distribuitorii autorizati care înceteaza activitatea de comercializare a aparatelor de marcat electronice fiscale, precum si cei carora li s-a retras avizul de distributie si utilizare a aparatelor de marcat electronice fiscale ramân raspunzatori în continuare pentru obligatiile ce le revin conform prevederilor prezentei ordonante de urgenta, pentru aparatele livrate.

(2) În cazul în care utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale își înceteaza activitatea, precum si în cazul aparatelor de marcat electronice fiscale confiscate potrivit legii ori preluate spre valorificare de societatile bancare ca urmare a neachitarii împrumutului contractat pentru achizitionarea acestor aparate, valorificarea lor se va realiza numai prin distribuitorii autorizati.

Art. 9. -(1) Clientii vor solicita si vor pastra bonurile fiscale asupra lor pâna la parasirea unitatii de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor în 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).

Art. 10. - Constituie contraventii urmatoarele fapte daca, potrivit legii penale, nu sunt considerate infractiuni:

a) comercializarea de catre agentii economici a aparatelor de marcat electronice fiscale fara avizul Comisiei de avizare a

distribuitorilor si a aparatelor de marcat electronice fiscale ori nerespectarea conditiilor stipulate în aviz, altele decât cele definite ca fiind contraventii în prezentul articol;

b) neîndeplinirea obligatiei agentilor economici de a se dota si 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. (4), neemiterea bonului fiscal pentru toate bunurile livrate sau serviciile prestate ori emiterea de bonuri cu o valoare inferioara celei reale, precum si nereintroducerea datelor înscrise pe rola jurnal privind tranzactiile efectuate de la ultima închidere zilnica pâna în momentul stingerii memoriei operative;

- c) emiterea bonului fiscal fara ca acesta sa contina toate datele prevazute la art. 4 alin. (1);
- d) nepredarea bonului fiscal clientului de catre operatorul aparatului de marcat electronic fiscal;
- e) neîndeplinirea de catre utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a obligatiei de a afisa anunturile de atentionare

prevazute la art. 9 alin. (2);

- f) neîndeplinirea de catre utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a obligatiei de a preda raportul memoriei fiscale, conform dispozitiilor art. 4 alin. (10);
- g) nerespectarea de catre utilizatori a obligatiei de a anunta unitatea de service desemnata de distribuitorul autorizat ori, dupa caz, distribuitorul sau reprezentantul acestuia în momentul constatarii defectarii aparatelor de marcat electronice fiscale;
- h) încalcare de catre agentii economici care utilizeaza aparate de marcat electronice fiscale a dispozitiilor art. 4 alin. (6), precum

si încalcare de catre furnizorii consumabilelor destinate aparatelor de marcat electronice fiscale a dispozitiilor art. 4 alin. (8);

- i) încalcare de catre distribuitorii autorizati si de catre unitatile acreditate de acestia a dispozitiilor art. 4 alin. (7);
- j) nerespectarea obligatiilor ce revin distribuitorilor autorizati, prin unitatile de service acreditate, de a instala aparatul de marcat

electronic fiscal nou si de a înlocui memoria fiscala defecta ori a carei capacitate de stocare a fost epuizata, în termenul prevazut la art. 5 alin. (5);

- k) nerespectarea de catre distribuitorii autorizati care înceteaza 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;

l) nerespectarea obligatiei de a pastra si arhiva rola jurnal, raportul fiscal de închidere zilnicasi registrul special, prevazut la art. 1 alin. (4);

- m) 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. (4);

- n) nerespectarea obligatiei de a preda spre pastrare si arhivare memoria fiscala, conform prevederilor art. 4 alin. (5);
- o) comercializarea de aparate de marcat electronice fiscale care nu sunt sigilate potrivit dispozitiilor art. 3 alin. (5), nerespectarea

prevederilor art. 8 alin. (2), precum si nerespectarea prevederilor normelor prevazute la art. 15.

Art. 11. -(1) Amenzile pentru contraveniile prevazute la art. 10 se aplica agentilor economici, cu exceptia celor prevazute la lit.

d), astfel:

- a) faptele prevazute la art. 10 lit. c), e), f), g) si o) se sanctioneaza cu amenda de la 20 milioane lei la 40 milioane lei;
- b) faptele prevazute la art. 10 lit. a), b), i), j), l) si m) se sanctioneaza cu amenda de la 80 milioane lei la 400 milioane lei;
- c) faptele prevazute la art. 10 lit. h), k) si n) se sanctioneaza cu amenda de la 400 milioane lei la 1 miliard lei.

(2) Contravențiile prevăzute la art. 10 lit. d), aplicabile persoanelor fizice, se sancționează cu amenda de la 8 milioane lei la 40 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. (4), 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. 14.

Art. 12. -(1) Constatarea contravențiilor, precum și aplicarea sancțiunilor se fac de către organele de specialitate din Ministerul Finanțelor Publice și din unitățile sale teritoriale, precum și de către comisarii Garzii Financiare.

(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 privind regimul juridic al contravențiilor.

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

\*) Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 a fost aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 13. -(1) În cazul repetării faptei prevăzute la art. 10 lit. j), 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) Încalcarea dispozițiilor art. 10 lit. a), referitoare la comercializarea aparatelor de marcat electronice fiscale neavizate de comisia prevăzută la art. 5 alin. (1), atrage și confiscarea încasărilor obținute de agentul economic din această activitate, sumele făcându-se venit la bugetul de stat.

Art. 14. -(1) Neîndeplinirea obligației agenților economici prevăzuți la art. 1 de a se dota cu aparate de marcat electronice fiscale la termenul prevăzut la art. 6 atrage și suspendarea activității unității până la momentul înlăturării cauzelor care au generat aceasta.

(2) Nerespectarea de către agenții economici a prevederilor art. 10 lit. b), referitoare la neutilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale, neemiterea bonurilor fiscale pentru toate bunurile livrate sau serviciile prestate, emiterea de bonuri cu o valoare inferioară celei reale și nereintroducerea datelor înscrise pe rola-jurnal privind tranzacțiile efectuate de la ultima închidere zilnică până în momentul ștergerii memoriei operative, atrage și suspendarea activității unității pe o perioadă de 3 luni.

Art. 15. - 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.

NOTA:

Reproducem mai jos art. XII din sectiunea a 7-a a cap. II din Ordonanta Guvernului nr. 94/2004 privind reglementarea unor masuri financiare, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 803 din 31 august 2004, aprobata cu modificari prin Legea nr. 507/2004, care nu este încorporat în textul republicat al Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 28/1999:

"Art. XII. - Prezenta sectiune intra în vigoare la data de 1 ianuarie 2005, cu exceptia prevederilor art. X pct. 2 referitoare la art. 2 lit. t), care intra în vigoare la data intrarii în vigoare a prezentei ordonante."

(Conform art. XXXX, ordonanta a intrat în vigoare la 3 zile de la data publicarii în Monitorul Oficial al României, Partea I.)