

## Ordonanta de Urgenta nr. 91/2014 (modifica si competeaza OUG28/1999)

Publicat in Monitorul Oficial, Partea I nr. 966 din 30 decembrie 2014

Avand in vedere necesitatea combaterii in regim de maxima urgenta a fraudei fiscale, a asigurarii unei mai bune monitorizari a activitatii operatorilor economici care desfasoara livrari de bunuri cu amanuntul, precum si prestari de servicii, direct catre populatie, pentru instituirea unor parghii care sa conduca la cresterea gradului de colectare a veniturilor bugetare si la diminuarea evaziunii fiscale in domeniu, pentru intarirea supravegherii si controlului acestor activitati, pentru cresterea gradului de incredere a populatiei in corecta utilizare a aparatelor de marcat electronice fiscale de catre operatorii economici, precum si in colectarea corecta de catre organele fiscale de specialitate a impozitelor si taxelor datorate bugetului de stat, pentru a genera si mentine ritmuri ridicate de crestere economica pe termen lung sunt necesare eforturi sustinute pentru dezvoltarea unei economii competitive prin diminuarea economiei subterane prin reducerea componentei de neraportare a veniturilor de catre intreprinderi.

Pentru stimularea competitivitatii si reducerea evaziunii fiscale, cu scopul cresterii capacitatii previzionale a autoritatilor in perspectiva aplicarii bugetarii multianuale, pentru crearea premiselor pentru fiscalizarea economiei informale, precum si pentru cresterea veniturilor incasate din T.V.A., situatia extraordinara este justificata de actuala situatie economica si bugetara a Romaniei deoarece cresterea veniturilor bugetare nu mai poate fi realizata prin cresterea presiunii fiscale asupra mediului economic si/sau a cetatenilor, din cauza faptului ca aceasta poate deveni atat antieconomica, cat si ineficienta, iar fraudarea si evaziunea fiscala limiteaza capacitatea unui stat de a colecta venituri si de a-si pune in aplicare politica economica, sumele nedeclarate si neimpozitate reducand veniturile publice si afectand indicatorii bugetari si macroeconomici asumati de Romania cu organismele financiare internationale.

Luand in considerare faptul ca aceste situatii aduc atingere interesului public general si constituie un motiv de urgenta deosebita si extraordinara, a carei reglementare nu poate fi amanata, prezenta ordonanta de urgenta a fost adoptata cu respectarea procedurii de notificare prevazuta de Directiva 98/34/CE a Parlamentului European si a Consiliului din 22 iunie 1998, referitoare la procedura de furnizare de informatii in domeniul standardelor, reglementarilor tehnice si al normelor privind serviciile societatii informatinale, publicata in Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene, seria L, nr. 204 din 21 iulie 1998, modificata prin Directiva 98/48/CE a Parlamentului European si a Consiliului din 20 iulie 1998 de modificare a Directivei 98/34/CE de stabilire a unei proceduri pentru furnizarea de informatii in domeniul standardelor si reglementarilor tehnice, publicata in Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene, seria L, nr. 217 din 5 august 1998, Directiva 2006/96/CE a Consiliului din 20 noiembrie 2006 de adaptare a anumitor directive in domeniul liberei circulatii a marfurilor, avand in vedere aderarea Bulgariei si Romaniei, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 363 din 20 decembrie 2006, precum si de Regulamentul (UE) nr. 1.025/2012 al Parlamentului European si al Consiliului din 25 octombrie 2012 privind standardizarea europeana, de modificare a Directivelor 89/686/CEE si 93/15/CEE ale Consiliului si a Directivelor 94/9/CE, 94/25/CE, 95/16/CE, 97/23/CE, 98/34/CE, 2004/22/CE, 2007/23/CE, 2009/23/CE si 2009/105/CE ale Parlamentului European si ale Consiliului si de abrogare a Deciziei 87/95/CEE a Consiliului si a Deciziei nr. 1.673/2006/CE a Parlamentului European si a Consiliului, publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 316 din 14 noiembrie 2012.

In temeiul art. 115 alin. (4) din Constitutia Romaniei, republicata, Guvernul Romaniei adopta prezenta ordonanta de urgenta.

### Art. I

**Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28/1999** privind obligatia operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 75 din 21 ianuarie 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, **se modifica si se completeaza dupa cum urmeaza:**

Articolul 1 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

#### "Art. 1

(1) Operatorii economici care incaseaza, integral sau partial, cu numerar sau prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar contravaloarea bunurilor livrate cu amanuntul, precum si a prestarilor de servicii efectuate direct catre populatie sunt obligati sa utilizeze aparate de marcat electronice fiscale.

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

(3) Aparatele de marcat electronice fiscale sunt livrate prin distribuitori autorizati. In sensul prezentei ordonante de urgenta, prin **distribuitor autorizat** se intelege operatorul economic pe numele caruia a fost eliberata autorizatia prevazuta la art. 5 alin. (2).

(4) In baza autorizatiei de distributie, distribuitorul are dreptul de a comercializa, direct sau prin intermediul operatorilor economici prevazuti in autorizatie, denumiti in continuare unitati acreditate pentru comercializare, aparatele de marcat electronice fiscale, inclusiv produsele complementare acestora, pentru care a obtinut autorizatia prevazuta de prezenta ordonanta de urgenta.

(5) Distribuitorul autorizat are obligatia sa asigure service-ul, direct sau prin intermediul operatorilor economici prevazuti in autorizatie, denumiti in continuare **unitati acreditate pentru service**, atat pentru aparatele comercializate in mod direct, cat si pentru cele comercializate prin intermediul unitatilor acreditate pentru comercializare.

(6) Distribuitor autorizat poate fi producatorul, importatorul sau persoana juridica romana care achizitioneaza din statele membre ale Uniunii Europene aparate de marcat electronice fiscale. In situatia defectarii aparatelor de marcat electronice fiscale utilizatorii sunt obligati ca, in momentul constatarii defectiunii, sa anunte distribuitorul autorizat care a livrat aparatul sau, dupa caz, unitatea acreditata pentru service a acestui distribuitor autorizat.

(7) O unitate este acreditata daca se afla pe lista unitatilor propuse pentru acreditare pentru comercializarea si/sau service-ul unui aparat de marcat electronic fiscal, iar aceasta lista a fost acceptata de Comisie si a fost cuprinsa in autorizatie potrivit prezentei ordonante de urgenta.

(8) Pana la repunerea in functiune a aparatelor de marcat electronice fiscale, operatorii economici utilizatori sunt obligati sa inregistreze intr-un registru special, intocmit in acest sens, toate operatiunile efectuate si sa emita chitante, in conditiile legii, pentru respectivele operatiuni si facturi, la cererea clientului. Obligatia privind inregistrarea operatiunilor efectuate intr-un registru special nu se aplica operatorilor economici care desfasoara activitatea de transport in regim de taxi **MODIFICAT DE ORD.8/2015**

**Text NOU:**

“(8) În cazul defectării aparatelor de marcat electronice fiscale, până la repunerea în funcțiune a acestora, operatorii economici utilizatori sunt obligați să înregistreze într-un **registru special**, întocmit în acest sens, toate operațiunile efectuate și să emită chitanțe, în condițiile legii, pentru respectivele operațiuni și facturi, la cererea clientului. Obligația privind înregistrarea operațiunilor efectuate într-un registru special nu se aplică operatorilor economici care desfășoară activitatea de transport în regim de taxi.”

**Text ADAUGAT:**

“(8) În cazul prevăzut la alin. (8), **operatorii economici utilizatori au obligația să notifice imediat** distribuitorul autorizat sau **unitatea de service acreditată**, astfel încât utilizatorul să poată să facă dovada comunicării notificării la distribuitorul autorizat sau unitatea de service acreditată, în fața organelor de control. La momentul comercializării aparatului de marcat electronic fiscal sau ulterior, **părțile contractante** stabilesc modul în care **operatorul economic notifică** distribuitorul autorizat sau **unitatea de service acreditată în cazul defectării** aparatului de marcat electronic fiscal. Notificarea efectuată în alt mod decât cel stabilit de **părțile contractante** nu este valabilă.”

(9) **Se interzice operatorilor economici** care, potrivit legii, au obligația de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale și de a emite bonuri fiscale cu acestea, **sa inmaneze clientilor documente** care atesta plata contravalorii bunurilor achiziționate sau serviciilor prestate, **altele decât bonurile fiscale**, cu excepția situației prevăzute la alin. (8).

(10) **In cazul în care operatorii economici** prevazuți la alin. (1) **nu inmaneaza clientului bonul fiscal** sau inmaneaza un alt document decât bonul fiscal, cu excepția situației prevăzute la alin. (8), **clientul este obligat sa solicite operatorului economic inmanarea bonului fiscal.**

(11) **Operatorii economici** prevazuți la alin. (1) **sunt obligați sa afișeze la loc vizibil un anunț detaliat** de atenționare a clientilor cu privire la obligația respectării dispozițiilor prevăzute la alin. (9) și (10).”

**2. Articolul 2** se modifica și va avea următorul cuprins:

“Art. 2 3 **Se exceptează de la prevederile art. 1 alin. (1)** încasarile efectuate din următoarele activități: 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 baza de bilete sau abonamente tiparite conform legii, precum și cu metroul;

d) activitățile pentru care încasarile se realizează pe baza de bonuri cu valoare fixă tiparite 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 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;

**(DECI CMI-urile nu sunt obligate să aibă casa fiscală.)**

g) vânzarea obiectelor de cult și serviciile religioase prestate de instituțiile de cult; h) comerțul cu amanuntul prin comis-voiajori, precum și prin corespondența, cu excepția livrarilor de bunuri la domiciliu efectuate de magazine și unitățile de alimentație publică, pe baza de comandă;

i) serviciile de instalații, reparații și întreținere a bunurilor, efectuate la domiciliul clientului; **(Aici intra divesi prestatori gen cei care instalează centrale)**

j) vânzarea pachetelor de servicii turistice sau de componente ale acestora de către agențiile de turism, definite potrivit legii;

k) încasarea la domiciliul clientului a contravalorii energiei electrice și termice, a gazelor naturale, a apei, a serviciilor de telefonie, inclusiv de telefonie mobilă, de poșta 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 baza de bilete sau abonamente tiparite conform legii;

n) activitățile de jocuri de noroc desfășurate cu mijloace tehnice de joc ce funcționează pe baza acceptatoarelor de bancnote sau monede;

o) serviciile de parcare auto a caror contravaloare se încasează prin automate ce funcționează pe baza acceptatoarelor de bancnote sau monede;

p) livrarile de bunuri sau serviciile efectuate prin automatele comerciale ce funcționează pe baza de acceptatoare de bancnote sau monede și contin un sistem de contorizare electronic și/sau mecanic, ca parte integrată constructivă din automat, care să permită înregistrarea, evidențierea și controlul sumelor încasate, cu excepția livrarilor de produse energetice, astfel cum sunt definite în titlul VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

q) comerțul de tip cash and carry desfășurat de comercianții care vând marfuri prin sistemul de autoservire către persoane fizice înregistrate în baza de date a vânzătorului, în scopul utilizării acestora ca produse consumabile.”

**3. După articolul 2 se introduce un nou articol, articolul 21, cu următorul cuprins:**

“Art. 21

In situațiile în care pentru încasarea cu numerar a contravalorii bunurilor livrate cu amanuntul și a serviciilor efectuate către populație, în cazul activităților prevăzute la art. 2 lit. f), g), h), i), j), k) și l) nu sunt utilizate aparate de marcat electronice fiscale, este obligatorie emiterea de chitanțe, în condițiile legii.”

**4. Articolul 3** se modifica și va avea următorul cuprins:

**"Art. 3 (1)** In 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 inglobeaza constructiv un modul fiscal, prin intermediul caruia controleaza memoria fiscala, dispozitivul de imprimare si afisajul client.

**(2)** Aparatele de marcat electronice fiscale sunt considerate si casele de marcat electronice fiscale si alte sisteme ce includ dispozitive cu functii de case de marcat, **echipate cu dispozitiv de memorare a jurnalului electronic**, care inglobeaza constructiv un modul fiscal, prin intermediul caruia controleaza memoria fiscala, dispozitivul de imprimare, dispozitivul de memorare, afisajul client, **dispozitivul de salvare externa si dispozitivul de comunicatie externa care permite integrarea intr-un sistem informatic**;

**(3)** Aparatele de marcat electronice fiscale trebuie sa indeplineasca cumulativ urmatoarele functii esentiale: a) conservarea datelor prin acumulari progresive, pentru aparatele de marcat electronice fiscale definite la alin. (1) si (2);

**b)** imprimarea si emiterea de: bonuri fiscale, role jurnal, rapoarte fiscale de inchidere zilnica, rapoarte fiscale periodice, pentru aparatele de marcat electronice fiscale definite la alin. (1);

**c)** imprimarea, memorarea si emiterea electronica de: bonuri fiscale, rapoarte fiscale de inchidere zilnica, jurnale electronice, rapoarte de sinteza si rapoarte memorie fiscala, pentru aparatele de marcat electronice fiscale definite la alin. (2);

**d)** inregistrarea in memoria fiscala a datelor de sinteza cu caracter fiscal provenite din rapoartele fiscale de inchidere zilnica si a oricaror modificari de parametri care afecteaza interpretarea datelor stocate si evenimente care afecteaza continuitatea inregistrarii datelor pentru aparatele de marcat electronice fiscale definite la alin. (1) si (2);

**e)** blocarea automata a functionarii aparatului cand sunt inactivate oricare din dispozitivele controlate de modulul fiscal, sau cand sunt indeplinite conditiile de blocare stabilite prin procedura de monitorizare si supraveghere a acestora, pentru aparatele de marcat electronice fiscale definite la alin. (1) si (2);

**f)** asigurarea continuitatii functionarii si inregistrarii 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, pentru aparatele de marcat electronice fiscale definite la alin. (1) si (2).

**(4)** **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 in timp a acestora pe o perioada de 10 ani de la data inlocuirii acesteia.

**(5)** In memoria fiscala a aparatelor de marcat electronice fiscale se vor stoca urmatoarele date: denumirea si codul de identificare fiscala a emitentului, adresa de la locul de instalare a aparatului, logotipul si seria fiscala ale aparatului, precum si datele prevazute la alin. (3) lit. d). In cazul aparatelor de marcat electronice fiscale definite la alin. (2) memoria fiscala mai contine identificatorul jurnalului electronic, precum si datele provenite din securizarea jurnalului electronic.

**(6)** Aparatele de marcat electronice fiscale sunt sigilate prin aplicarea unui sigiliu fiscal de catre persoane autorizate in acest scop de Ministerul Finantelor Publice.

**(7)** **Ministerul Finantelor Publice**, prin directia de specialitate realizeaza, **gestioneaza si publica pe site-ul propriu Registrul distribuitorilor autorizati si a aparatelor de marcat electronice fiscale pe care acestia le comercializeaza**, precum si o lista a unitatilor acreditate pentru comercializarea si/sau service-ul respectivelor aparate, inclusiv a tehnicienilor de service inregistrati, cu specificarea elementelor de identificare ale acestora."

5. Dupa articolul 3 se introduce un nou articol, articolul 31, cu urmatorul cuprins:

**"Art. 31 (1)** La nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala se intocmeste in forma electronica un **registru national de evidenta a aparatelor de marcat electronice fiscale instalate in judete si in sectoarele municipiului Bucuresti**, dupa caz, denumit in continuare **Registru**.

**(2)** Informatiile continute in Registru, metodologia si procedura de inregistrare a acestora se stabilesc prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

**(3)** Supravegherea si monitorizarea aparatelor de marcat electronice fiscale se realizeaza de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala, in conditiile legii.

**(4)** In vederea realizarii supravegherii si monitorizarii aparatelor de marcat electronice fiscale, **operatorii economici prevazuti la art. 1 alin. (1) au obligatia de a asigura conectarea la distanta a aparatelor de marcat electronice fiscale, in vederea transmiterii de date fiscale catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala**.

**(5)** Pentru realizarea operatiunii de supraveghere si monitorizare a aparatelor de marcat electronice fiscale **Agentia Nationala de Administrare Fiscala emite, pana la data de 1 februarie 2017, norme metodologice privind procedura de conectare a aparatelor de marcat electronice fiscale la un sistem informatic national de supraveghere si monitorizare a datelor fiscale.**"

**6. Articolul 4** se modifica si va 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 de identificare fiscala ale operatorului 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 in baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata, daca este cazul.

**(2)** **Bonul fiscal** emis de aparatul de marcat electronic fiscal definit la art. 3 alin. (2) **trebuie sa contina** pe langa elementele definite la alin. (1) si urmatoarele elemente: **unitatea de masura**, precum si **codul de inregistrare in scopuri de TVA al beneficiarului**, la cererea acestuia.

**(3)** **Rola-jurnal emisa cu aparatul de marcat electronic fiscal** definit la art. 3 alin. (1) este documentul pe care se inscriu toate datele din bonurile fiscale si **se pastreaza in arhiva operatorilor economici timp de 2 ani de la data incheierii exercitiului financiar in cursul caruia a fost intocmit.**

(4) Jurnalul electronic emis cu aparatul de marcat electronic fiscal definit la art. 3 alin. (2) este setul de fisiere electronice securizate, existente in dispozitivul de memorare, care contine toate datele din bonurile fiscale, precum si toate operatiunile din regimul de inregistrare.

(5) Jurnalul electronic se pastreaza in dispozitivul de memorare, in arhiva operatorilor economici, timp de 5 ani de la data incheierii exercitiului financiar in cursul caruia a fost intocmit.

(6) Raportul fiscal de inchidere zilnica este documentul emis cu aparatul de marcat electronic fiscal care contine date de sinteza cu caracter fiscal: denumirea si codul de identificare fiscala ale operatorului 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 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.

(7) Raportul fiscal de inchidere zilnica emis de aparatul de marcat electronic fiscal definit la art. 3 alin. (2) trebuie sa contina pe langa datele definite la alin. (6) si urmatoarele date: numarul de bonuri fiscale care au inregistrat codul de inregistrare in scopuri de TVA al beneficiarului, valoarea totala a acestora, total taxa pe valoarea adaugata aferenta, identificatorul jurnalului electronic, numarul si valoarea reducerilor, anularilor, sume de serviciu, precum si sumele rezultate pentru fiecare mijloc de plata utilizat. Sumele de serviciu reprezinta sumele de bani utilizate pentru plata restului catre client, puse la dispozitia operatorului aparatului de marcat electronic fiscal la inceputul fiecarei zile de lucru. Acestea se regasesc in soldul contului de casa si, de asemenea, in soldul de la sfarsitul zilei de lucru.

(8) Registrul special prevazut la art. 1 alin. (8) si raportul fiscal de inchidere zilnica sunt documente avute in 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. (8) se arhiveaza si se pastreaza pe o perioada de 10 ani, iar raportul fiscal de inchidere zilnica, pe o perioada de 5 ani.

(9) Operatorii economici care utilizeaza aparate de marcat electronice fiscale definite la art. 3 alin. (1) si (2), 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 sa asigure pastrarea si arhivarea memoriilor fiscale pentru o perioada de 10 ani.

(10) Nu este obligatorie inlocuirea memoriei fiscale a aparatelor de marcat electronice fiscale instalate, aceasta putand fi utilizata pana la umplere, in urmatoarele cazuri:

a) la schimbarea atributului fiscal al codului de identificare fiscala al utilizatorului;

b) la schimbarea formei de constituire a societatii fara modificarea denumirii acesteia;

c) la modificarea denumirii si/sau adresei societatii daca se pastreaza codul de identificare fiscala;

d) la mutarea unui punct de lucru apartinand utilizatorului de la un stand la altul, in cadrul unui complex comercial situat la aceeasi adresa;

e) la schimbarea denumirii strazii de la locul de instalare a aparatelor de marcat electronice fiscale;

f) in cazul inactivitatii temporare a utilizatorilor, anuntata organelor fiscale, potrivit legii;

g) in cazul unor erori constatate dupa fiscalizare privind inregistrarea datelor din antetul bonului fiscal.

(11) La inlocuirea memoriei fiscale obligatoriu se efectueaza si schimbarea dispozitivului de memorare a jurnalului electronic.

(12) Utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale sunt obligati:

a) sa foloseasca numai consumabile de tipul si cu caracteristicile tehnice prevazute in 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 si sa asigure arhivarea datelor;

c) sa solicite distribuitorului autorizat de la care a cumparat aparatul sau unitatii acreditate 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 incheie cu furnizorii consumabilelor contracte ferme continand clauze de livrare numai a consumabilelor de tipul si cu caracteristicile tehnice prevazute in manualul de utilizare, care sa asigure mentinerea lizibilitatii datelor pe perioada de arhivare prevazuta de prezenta ordonanta de urgenta, clauze privind daunele la care sunt indreptatiti utilizatorii in cazul nerespectarii clauzelor contractuale de catre furnizori si sa asigure arhivarea datelor;

e) sa asigure functionarea aparatului de marcat electronic fiscal in parametrii tehnici legali, pe toata durata de utilizare a acestuia;

f) sa permita interventia tehnica numai a persoanelor autorizate pentru efectuarea operatiunilor de service asupra aparatului de marcat electronic fiscal; prin persoana autorizata se intelege persoana inregistrata in baza de date a Ministerului Finantelor Publice privind distribuitorii autorizati, unitatile acreditate pentru comercializare si/sau service si tehnicienii de service pentru aparatele de marcat electronice fiscale;

g) in cazul defectarii aparatului de marcat electronic fiscal, sa notifice imediat distribuitorul autorizat sau unitatea de service acreditata, astfel incat utilizatorul sa poata sa faca dovada comunicarii notificarii la distribuitorul autorizat sau unitatea de service acreditata, in fata organelor fiscale; **ABROGAT DE ORD.8/2015 si inlocuit cu prevederile actualizate ale Art.1, alin. (8)**

h) sa intocmeasca documente justificative pentru toate sumele introduse/extrase in/din sertarul casei de marcat, altele decat cele provenite din incasarea cu numerar a contravalorii bunurilor livrate cu amanuntul si a serviciilor efectuate catre populatie sau cele utilizate pentru a acorda rest clientului. **MODIFICAT DE ORD.8/2015**

### **Text NOU:**

"h) să întocmească documente justificative pentru sumele introduse în unitatea de vânzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor, altele decât cele pentru care au emis bonuri fiscale sau cele înscrise în registrul special, după caz, precum și pentru sumele extrase din unitatea de vânzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor, altele decât cele utilizate pentru a acorda rest clientului. În sensul prezentei ordonanțe de urgență, prin unitate de vânzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor se înțelege suprafața destinată accesului consumatorilor pentru achiziționarea produsului/serviciului, expunerii/prelucrării/depozitării produselor oferite, prestării serviciilor, încasării contravalorii acestora și circulației personalului angajat pentru derularea activității."

### **Aliniat nou, introdus de OUG8/2015:**

"i) la ora începerii programului de lucru, să asigure înregistrarea sumelor de bani deținute de personalul operatorului economic care își desfășoară activitatea în unitatea de vânzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor, într-un registru de bani personali, special întocmit în acest sens. Orice sumă de bani înregistrată în plus față de suma înregistrată la ora începerii programului de lucru, nu reprezintă sumă justificată prin registrul de bani personali. Modelul, conținutul registrului de bani personali, precum și procedura de înregistrare a acestuia la organul fiscal se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice, în termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență."

### **ADUGARE Text NOU PRIN ORD.8/2015**

"(121) La solicitarea organelor de control, atunci când se află în incinta unității de vânzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor în care își desfășoară activitatea și în timpul programului de lucru, personalul operatorului economic este obligat să prezinte sumele de bani deținute."

(13) Distribuitorii autorizați sunt obligați ca, în mod direct sau prin unitățile acreditate, să completeze, la cererea utilizatorilor, manualul de utilizare cu informații privind tipul și caracteristicile tehnice ale consumabilelor, dacă manualul de utilizare a aparatului respectiv nu conține astfel de informații.

(14) Furnizorii consumabilelor destinate aparatelor de marcat electronice fiscale, operatori economici producători, importatori sau comercianți, sunt obligați să livreze utilizatorilor numai consumabilele prevăzute în contractele ferme încheiate conform alin. (12) lit. d.)"

### **7. Articolul 5 se modifica și va avea următorul cuprins:**

"Art. 5

(1) În vederea autorizării distribuitorilor și înregistrării unităților de comercializare și/sau servicii propuse spre acreditate de către aceștia, se constituie, sub autoritatea Ministerului Finanțelor Publice, Comisia de autorizare a distribuitorilor pentru aparate de marcat electronice fiscale avizate tehnic, denumită în continuare Comisie.

(2) Comercializarea, service-ul și utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale pe teritoriul României sunt permise numai după obținerea autorizației de distribuție emise de Comisie.

(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 sunt obligați să păstreze cartea de intervenții, iar împreună cu unitățile acreditate pentru SERVICE răspund de completarea și de actualizarea acesteia cu datele referitoare la identitatea utilizatorului și la intervențiile service efectuate. În cazul revanzării aparatului de marcat electronic fiscal, cartea de intervenții însoțește aparatul.

(4) Operatorii economici sunt admiși la procedura de autorizare numai pentru aparatele de marcat electronice fiscale care se încadrează în prevederile prezentei ordonanțe de urgență și pentru care asigură service pentru perioada de garanție, postgaranție și piese de schimb.

(5) Distribuitorii autorizați, precum și unitățile din rețeaua acestora acreditate pentru service, după caz, au obligația să asigure, în termen de maximum 72 de ore de la solicitarea utilizatorului, instalarea aparatului nou, precum și înlocuirea memoriei fiscale sau a dispozitivului de memorare a jurnalului electronic în cazul în care sunt defecte sau capacitatea de stocare a fost epuizată.

(6) Distribuitorii autorizați, precum și unitățile de service acreditate sunt obligați să dea curs solicitării organelor cu competență în domeniul controlului, în vederea realizării activității de control a aparatelor livrate.

(7) Pentru aparatele definite la art. 3 alin. (2) distribuitorii au obligația să pună la dispoziția organului fiscal programele de citire electronică a memoriei fiscale, programele de citire și verificare a jurnalului electronic, precum și instrucțiunile de utilizare.

(8) Distribuitorii autorizați, precum și unitățile din rețeaua acestora acreditate pentru a efectua service la aparate de marcat electronice fiscale nu pot avea calitatea de utilizatori ai respectivelor aparate.

(9) În vederea autorizării ca distribuitor de aparate de marcat electronice fiscale, operatorul economic trebuie să dețină avizul tehnic favorabil privind caracteristicile tehnice ale modelului aparatului de marcat electronic fiscal pe care dorește să îl distribuie.

(10) Pentru aparatele de marcat electronice fiscale definite la art. 3 alin. (2), avizul tehnic favorabil se eliberează de către instituția publică/instituția de drept public, desemnată prin ordin al ministrului pentru societatea informațională.

(11) Procedura de avizare tehnică a modelelor de aparate de marcat electronice fiscale definite la art. 3 alin. (2) se aprobă prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului pentru societatea informațională.

(12) Distribuitorii autorizați sau unitățile acreditate pentru service sunt obligați să tina evidența intervențiilor tehnice asupra aparatelor de marcat electronice fiscale prin întocmirea unui dosar de asistență tehnică pentru fiecare aparat, în care arhivează documentele primite sau emise în legătură cu efectuarea intervenției tehnice asupra aparatului în cauză. Intervențiile tehnice și/sau reparațiile efectuate de tehnicianul de service al distribuitorului autorizat sau al

**unitatii acreditate pentru service se noteaza in dosar sub forma de tabel. Dosarul se pastreaza la sediul distribuitorilor autorizati sau unitatilor acreditate pentru service, dupa caz, pe toata perioada de functionare a aparatului.**

(13) Pentru eliberarea avizului prevazut la alin. (9) se stabilesc tarife care se platesc anticipat, se constituie ca venituri proprii ale institutiei publice/institutiei de drept public prevazute la alin. (10) si se actualizeaza anual, in functie de rata inflatiei, prin ordin al ministrului pentru societatea informationala.

(14) **Avizele privind distributia aparatelor de marcat electronice fiscale acordate distribuitorilor autorizati isi mentin valabilitatea pana la data expirarii, dar nu mai tarziu de data de 1 ianuarie 2016."**

**8. Articolul 8** se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"Art. 8

(1) Distribuitorii autorizati care isi inceteaza activitatea de comercializare a aparatelor de marcat electronice fiscale, precum si cei carora li s-a retras autorizatia de distributie a aparatelor de marcat electronice fiscale raman raspunzatori in continuare pentru obligatiile ce le revin pe o perioada de 5 ani de la data incetarii comercializarii aparatelor.

(2) **In cazul in care utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale isi inceteaza activitatea, precum si in cazul aparatelor confiscate potrivit legii ori preluate spre valorificare de societatile bancare ca urmare a neachitarii imprumutului contractat pentru achizitionarea acestor aparate, valorificarea lor se va realiza numai prin distribuitorii autorizati.**

(3) In cazul distribuitorilor autorizati care au incetat activitatea sau au fost radiati din registrul comertului si nu au cedat drepturile si obligatiile ce le revin in conditiile legii pentru efectuarea operatiunilor de service la aparatele de marcat electronice fiscale livrate, utilizatorii se pot adresa oricarui alt distribuitor autorizat, urmand ca acesta din urma sa comunice in scris Comisiei preluarea obligatiei privind efectuarea service-ului pentru tipul/modelul de aparat de marcat electronic fiscal al utilizatorului in cauza.

(4) Distribuitorii autorizati care isi inceteaza activitatea de comercializare a aparatelor de marcat electronice fiscale au obligatia ca in termen de 10 zile de la data incetarii activitatii sa notifice acest fapt in scris Comisiei.

(5) In situatia in care distribuitorii prevazuti la alin. (1) nu isi mai onoreaza obligatiile ce le revin pentru aparatele livrate dupa perioada prevazuta la alin. (1), utilizatorii se pot adresa oricarui alt distribuitor autorizat, urmand ca acesta din urma sa comunice in scris Comisiei preluarea obligatiei privind efectuarea service-ului pentru tipul/modelul de aparat de marcat electronic fiscal al utilizatorului in cauza."

**9. Articolul 9** se abroga.

**10. Articolul 10** se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"Art. 10

Constituie **contraventii** urmatoarele fapte daca, potrivit legii penale, nu sunt considerate infractiuni:

**a) comercializarea de catre operatorii economici a aparatelor de marcat electronice fiscale fara a detine autorizatia prevazuta de prezenta ordonanta de urgenta sau fara a face parte din reseaua de unitati acreditate pentru comercializare a unui distribuitor autorizat;**

**b) neindeplinirea obligatiei operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, cu exceptia prevazuta la art. 1 alin. (8);** **ABROGAT DE ORD.8/2015**

**c) neemiterea bonului fiscal** pentru toate bunurile livrate sau serviciile prestate ori emiterea de bonuri cu o valoare inferioara celei reale;  
**MODIFICAT DE ORD.8/2015**

**Text NOU:**

**c) neemiterea bonului fiscal pentru toate bunurile livrate, serviciile prestate sau bacsisurile incasate, emiterea de bonuri cu o valoare inferioara pretului de vanzare a bunului sau tarifului de prestare a serviciului, ori nerespectarea prevederilor art. 1 alin. (8), care determina existenta unei sume nejustificate.** In sensul acestei prevederi, **prin suma nejustificata** se intelege contravaloarea bunurilor livrate sau serviciilor prestate pentru care nu s-au emis bonuri fiscale, valoarea bacsisurilor incasate pentru care nu s-au emis bonuri fiscale, diferenta pana la pretul de vanzare a bunului sau tarifului de prestare a serviciului in cazul emiterii de bonuri cu o valoare inferioara ori contravaloarea bunurilor livrate sau serviciilor prestate fara respectarea prevederilor art. 1 alin. (8);

**d) neintocmirea de documente justificative pentru sumele de bani introduse/extrase in/din sertarul casei de marcat, altele decat cele provenite din incasarea cu numerar a contravalorii bunurilor livrate cu amanuntul si a serviciilor efectuate catre populatie sau cele utilizate pentru a acorda rest clientului;**

**MODIFICAT DE ORD.8/2015**

**Text NOU:**

**d) nerespectarea de catre utilizatori a obligatiilor prevazute la art. 4 alin. (12) lit. h), care determina existenta unei sume nejustificate.** In sensul acestei prevederi, **prin suma nejustificata** se intelege suma pentru care nu s-au intocmit documente justificative conform art. 4 alin. (12) lit. h);".

**e) neindeplinirea obligatiei operatorilor economici de a se dota cu aparate de marcat electronice fiscale, achizitionate numai de la distribuitorii autorizati sau unitati acreditate pentru comercializare, conform prevederilor prezentei ordonante de urgenta;**

**f) emiterea bonului fiscal continand date eronate, altele decat cele prevazute la lit. c), sau fara ca acesta sa contina toate datele prevazute la art. 4 alin. (1) sau alin. (2), dupa caz;**

**g) neinmanarea bonului fiscal clientului de catre operatorul aparatului de marcat electronic fiscal si/sau neeliberarea facturii la solicitarea clientului;**

**h) neindeplinirea de catre utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a obligatiei de a afisa anuntul de atentionare prevazut la art. 1 alin. (11);**

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

**j) incalcarea de catre utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a dispozitiilor art. 4 alin. (12) lit. a)-d);**

**k) incalcarea de catre furnizorii consumabilelor destinate aparatelor de marcat electronice fiscale a dispozitiilor art. 4 alin. (14);**

**l) incalcarea de catre distribuitorii autorizati si de catre unitatile acreditate a dispozitiilor art. 4 alin. (13);**

**m) nerespectarea obligatiilor ce revin distribuitorilor autorizati, precum si unitatilor din retea acestora acreditate pentru service de a instala aparatul de marcat electronic fiscal nou sau de a inlocui memoria fiscală sau dispozitivul de memorare a jurnalului electronic, in cazurile si in termenul prevazut la art. 5 alin. (5);**

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

**o) nerespectarea obligatiei de catre utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale de a pastra si arhiva rola jurnal/dispozitivul de memorare a jurnalului electronic, dupa caz, raportul fiscal de inchidere zilnica si registrul special prevazut la art. 1 alin. (8), cu exceptia activitatii de transport in regim de taxi unde nu se utilizeaza registrul special;**

**p) nerespectarea obligatiei de a pastra, de a completa si de a actualiza cartea de interventii prevazuta la art. 5 alin. (3), dosarul de asistenta tehnica prevazut la art. 5 alin. (12);**

**q) nerespectarea prevederilor art. 1 alin. (8); **ABROGAT DE ORD.8/2015****

**r) nerespectarea obligatiei de a pastra si arhiva memoria fiscală, precum si dispozitivul de memorare a jurnalului electronic, in conditiile care sa permita citirea acestora de catre organul fiscal competent;**

**s) comercializarea aparatelor de marcat electronice fiscale definite la art. 3 alin. (1) si (2), care nu sunt sigilate potrivit dispozitiilor art. 3 alin. (6);**

**sh) nerespectarea prevederilor art. 8 alin. (2); **(VANZARE CASE PRIN UNITATILE ACREDITATE)****

**t) comercializarea de catre distribuitorii autorizati a aparatelor de marcat electronice fiscale cu o alta configuratie si un alt domeniu de utilizare decat cele prevazute in autorizatia de distributie;**

**tz) comercializarea de aparate de marcat electronice fiscale dupa retragerea dreptului de distributie obtinut de distribuitorul autorizat in baza autorizatiei;**

**u) nerespectarea de catre utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a dispozitiilor art. 4 alin. (12) lit. e ) sau f);**

**v) refuzul utilizatorului de a permite accesul tehnicianului de service in unitate pentru efectuarea verificarilor la solicitarea si in prezenta organelor de control asupra aparatelor de marcat electronice fiscale;**

**w) nerespectarea de catre utilizatori a obligatiei prevazute la art. 4 alin. (12) lit. h); **ABROGAT DE ORD.8/2015****

**x) nerespectarea obligatiei distribuitorilor autorizati prevazute la art. 5 alin. (6) de a da curs solicitarii organelor cu competenta in domeniul controlului in vederea citirii datelor din memoria fiscală a aparatelor de marcat electronice fiscale sau din dispozitivul de memorare a aparatelor pentru realizarea activitatii de control;**

**y) nerespectarea de catre distribuitorii autorizati, a obligatiei de a pune la dispozitia organului fiscal programele de citire electronica a memoriei fiscale, programele de citire si verificare a jurnalului electronic, precum si instructiunile de utilizare, pentru aparatele definite la art. 3 alin. (2);**

**z) nerespectarea de catre distribuitorii autorizati, precum si de catre unitatile din retea acestora acreditate pentru a efectua service a prevederilor art. 5 alin. (8);**

**aa) comercializarea de catre distribuitorii autorizati, sau de catre unitatile din retea acestora acreditate pentru comercializare a aparatelor de marcat electronice fiscale definite la art. 3 alin. (1), dupa data de 1 ianuarie 2016;**

**bb) nereintroducerea datelor inscrise pe rola jurnal privind tranzactiile efectuate de la ultima inchidere zilnica pana in momentul stingerii memoriei operative pentru aparatele de marcat electronice fiscale definite la art. 3 alin. (1);**

**cc) nerespectarea de catre utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a termenelor prevazute de lege, de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale definite la art. 3 alin. (2);**

**dd) ee) incalcarea de catre operatorii economici a dispozitiilor prevazute la art. 1 alin. (9); ff) nerespectarea de catre utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a dispozitiilor prevazute la art. 31 alin. (4);**

**gg) detinerea la punctele de vanzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor a unor sume care nu pot fi justificate prin datele inscrise in documentele emise cu aparate de marcat electronice fiscale, in registrul special sau prin chitante."**

**MODIFICAT DE ORD.8/2015**

**Text NOU:**

**"gg) deținerea la unitatea de vânzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor a unor sume care nu pot fi justificate prin datele înscrise în documentele emise cu aparate de marcat electronice fiscale, în registrul de bani personali, în registrul special și/sau în chitante."**

**Aliniate NOI:**

**"hh) nerespectarea de către utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a obligației prevăzute la art. 4 alin. (12) lit. i);**

**ii) nerespectarea de către personalul operatorului economic a obligației prevăzute la art. 4 alin. (12) lit. j)."**

**11. Articolul 11** se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"Art. 11

**(1) Contravențiile prevazute la art. 10 se sanctioneaza cu amenda aplicata operatorilor economici, dupa cum urmeaza: a) cele prevazute la art. 10 lit. f, h, i, s, s), t, t), v), aa) si gg), cu amenda de la 2.000 lei la 4.000 lei, precum si cu:**

**(i) confiscarea sumelor care nu pot fi justificate, pentru contravenția prevazuta la lit. gg);**

**(ii) confiscarea veniturilor obtinute, pentru contravenția prevazuta la lit. t);**

**b) cele prevazute la art. 10 lit. a), l), m), o), p), q), u), w), x), y), z), bb), cc), ee) si ff), cu amenda de la 8.000 lei la 10.000 lei, precum si cu:**

**(i) confiscarea veniturilor obtinute, pentru contravenția prevazuta la lit. a);**

(ii) suspendarea activitatii operatorului economic in punctul de lucru, de la o luna la 3 luni, in functie de gravitatea faptelor, pentru contravenția prevazuta la lit. cc);

c) cele prevazute la art. 10 lit. j), k), n) si r), cu amenda de la 40.000 lei la 60.000 lei;

d) cele prevazute la art. 10 lit. b), c), d), e) si dd), cu amenda de la 10.000 lei la 15.000 lei, precum si cu:

(i) confiscarea sumelor incasate, pentru contravenția prevazuta la lit. dd);

(ii) suspendarea activitatii operatorului economic in punctul de lucru, de la o luna la 3 luni, in functie de gravitatea faptelor, pentru contravențiile prevazute la lit. b), c), d) si e).

(2) Contravenția prevazuta la art. 10 lit. g) se sancționeaza cu amenda de la 800 lei la 1.500 lei, care se aplica persoanelor fizice.

## **MODIFICAT DE ORD.8/2015**

### **Text NOU:**

La articolul 11, alineatele (1) și (2) se modifică și vor avea următorul cuprins:

**“(1) Contravențiile prevăzute la art. 10 se sancționează cu amendă aplicată operatorilor economici, după cum urmează:**

**a) cele prevăzute la art. 10 lit. f), h), i), s), ș), t), ț), v), aa) și gg), cu amendă în cuantum de 3.000 lei, precum și cu:**

(i) **confiscarea sumelor care nu pot fi justificate, pentru contravenția prevăzută la lit. gg);**

(ii) **confiscarea veniturilor obținute, pentru contravenția prevăzută la lit. t);**

**b) cele prevăzute la art. 10 lit. a), l), m), o), p), u), x), y), z), bb), cc), ee), ff) și hh), cu amendă în cuantum de 9.000 lei, precum și cu:**

(i) **confiscarea veniturilor obținute, pentru contravenția prevăzută la lit. a);**

(ii) **suspendarea activității operatorului economic la unitatea de vânzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor, până la dotarea cu aparat de marcat electronic fiscal și prezentarea dovezii de plată a amenzii sau a jumătate din cuantumul acesteia, după caz, organului constator, pentru contravenția prevăzută la lit. cc);**

**c) cele prevăzute la art. 10 lit. j), k), n) și r), cu amendă în cuantum de 50.000 lei;**

**d) cele prevăzute la art. 10 lit. e) și dd), cu amendă în cuantum de 12.500 lei, precum și cu:**

(i) **confiscarea sumelor încasate, pentru contravenția prevăzută la lit. dd);**

(ii) **suspendarea activității operatorului economic la unitatea de vânzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor, până la dotarea cu aparat de marcat electronic fiscal și prezentarea dovezii de plată a amenzii sau a jumătate din cuantumul acesteia, după caz, organului constator, pentru contravenția prevăzută la lit. e);**

**e) cele prevăzute la art. 10 lit. c) și d):**

(i) **cu avertisment în situația în care suma nejustificată rezultată din săvârșirea contravenției este de până la 300 lei inclusiv, dar nu mai mult de 3% inclusiv din valoarea totală a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, înregistrată de aparatul de marcat electronic fiscal și/sau în registrul special la data și ora efectuării controlului ori la sfârșitul zilei, dacă fapta a fost săvârșită anterior datei controlului;**

(ii) **cu amendă în cuantum de 3.500 lei, în situația în care suma nejustificată rezultată din săvârșirea contravenției este de până la 300 lei inclusiv, dar mai mare de 3% din valoarea totală a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, înregistrată de aparatul de marcat electronic fiscal și/sau în registrul special la data și ora efectuării controlului ori la sfârșitul zilei, dacă fapta a fost săvârșită anterior datei controlului;**

(iii) **cu amendă în cuantum de 12.500 lei, în situația în care suma nejustificată rezultată din săvârșirea contravenției este cuprinsă între 300 lei și 1.000 lei inclusiv, dar mai mică de 3% inclusiv din valoarea totală a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, înregistrată de aparatul de marcat electronic fiscal și/sau în registrul special la data și ora efectuării controlului ori la sfârșitul zilei, dacă fapta a fost săvârșită anterior datei controlului;**

(iv) **cu amendă în cuantum de 17.500 lei, în situația în care suma nejustificată rezultată din săvârșirea contravenției este cuprinsă între 300 lei și 1.000 lei inclusiv, dar mai mare de 3% din valoarea totală a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, înregistrată de aparatul de marcat electronic fiscal și/sau în registrul special la data și ora efectuării controlului ori la sfârșitul zilei, dacă fapta a fost săvârșită anterior datei controlului;**

(v) **cu amendă în cuantum de la 22.500 lei, în situația în care suma nejustificată rezultată din săvârșirea contravenției este mai mare de 1.000 lei, dar mai mică de 3% inclusiv din valoarea totală a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, înregistrată de aparatul de marcat electronic fiscal și/sau în registrul special la data și ora efectuării controlului ori la sfârșitul zilei, dacă fapta a fost săvârșită anterior datei controlului;**

(vi) **cu amendă în cuantum de la 27.500 lei, în situația în care suma nejustificată rezultată din săvârșirea contravenției este mai mare de 1.000 lei și mai mare de 3% din valoarea totală a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, înregistrată de aparatul de marcat electronic fiscal și/sau în registrul special la data și ora efectuării controlului ori la sfârșitul zilei, dacă fapta a fost săvârșită anterior datei controlului, precum și cu:**

(vii) **suspendarea activității operatorului economic la unitatea de vânzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor, pentru 30 de zile, începând cu cea de-a doua sancțiune aplicată la aceeași unitate într-un interval de 24 de luni în situațiile prevăzute la pct. (iv) și (vi), indiferent pentru care dintre situațiile prevăzute la pct. (i)-(vi) a fost aplicată sancțiunea prima dată în cadrul termenului de 24 de luni;**

(viii) **în situațiile prevăzute la pct. (vii), dacă operatorul economic achită amenda contravențională**

**sau jumătate din cuantumul acesteia, după caz, precum și o sumă egală cu de zece ori amenda aplicată, sancțiunea complementară încetează de drept la 24 de ore de la prezentarea dovezii achitării la organul constator. Suma de bani egală cu de zece ori amenda aplicată se face venit la bugetul de stat, poate fi achitată la Casa de Economii și Consemnațiuni – C.E.C. – S.A. sau la unitățile**

**Trezoreriei Statului și nu se restituie în cazul în care, la solicitarea operatorului economic, instanța de judecată anulează procesul-verbal de constatare a contravenției. Termenul de 24 de ore curge de la data înregistrării la registratura organului constator a dovezii achitării sau de la data confirmării de primire dacă aceasta a fost transmisă prin poștă.**

**(2) Contravențiile prevăzute la art. 10 lit. g) și ii) se sancționează cu amendă în cuantum de 1.250 lei, care se aplică persoanelor fizice.”**

**(3) Pe durata de suspendare a activitatii, unitatea este sigilata de echipa de control constituita potrivit legii. Concomitent cu sigilarea unitatii, se afiseaza la loc vizibil un anunt cu privire la aceasta situatie. Anuntul va fi scris cu litere de tipar avand inaltimea minima de 10 cm. Procedura de aplicare a acestei prevederi se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice, pana la data de 1 martie 2015.**

**(4) Sumele confiscate potrivit prevederilor prezentei ordonante de urgenta se fac venit la bugetul de stat.”**



## 12. Articolul 12 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"Art. 12

(1) Controlul functionarii si utilizarii aparatelor de marcat electronice fiscale, constatarea contravențiilor, precum si aplicarea sanctiunilor se fac de catre structurile din cadrul Ministerului Finantelor Publice, Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si organele sale subordonate, stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice, respectiv al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, precum si de catre structurile competente din cadrul Inspectoratului General al Politei Romane si organele sale subordonate.

(2) Impotriva proceselor-verbale de constatare a contravenției si de aplicare a sanctiunii se poate face plangere in conditiile prevazute de Ordonanta Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 180/2002, cu modificarile si completarile ulterioare.

(3) Contravenientul poate achita, in termen de cel mult 48 de ore de la data incheierii procesului-verbal ori, dupa caz, de la data comunicarii acestuia, jumătate din minimul amenzii prevazute la art. 11 alin. (1) lit. d), agentul constatatator facand mentiune despre aceasta posibilitate in procesul-verbal.

(4) Prin derogare de la art. 32 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 180/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, plangerea nu suspenda executarea in cazul sanctiunilor contravenționale prevazute la art. 10 lit. b), c), d), e) si cc).

(5) Prin derogare de la prevederile art. 7 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 2/2001, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 180/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, avertismentul ca sanctiune contravenționala principala nu se aplica in cazul contravențiilor prevazute la art. 10 lit. b), c), d), e) si dd).

**(3),(4),(5) MODIFICAT DE ORD.8/2015**

**Text NOU:**

"(3) Contravenientul poate achita, în termen de cel mult 48 de ore de la data încheierii procesului verbal ori, după caz, de la data comunicării acestuia, jumătate din cuantumul amenzii prevăzute la art. 11 alin. (1) și (2), agentul constatatator făcând mențiune despre această posibilitate în procesul verbal.

(4) Prin derogare de la art. 32 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, plângerea nu suspendă executarea în cazul contravențiilor prevăzute la art. 10 lit. c), d), e) și cc).

(5) Prin derogare de la prevederile art. 7 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, avertismentul ca sancțiune contravențională principală nu se aplică în cazul contravențiilor prevăzute la art. 10 lit. c), d), e) și dd), cu excepția situației prevăzute la art. 11 alin. (1) lit. (e) pct. i)."

(6) In masura in care prezenta ordonanta de urgenta nu prevede altfel, contravențiilor prevazute la art. 10 le sunt aplicabile dispozitiile Ordonantei Guvernului nr. 2/2001, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 180/2002, cu modificarile si completarile ulterioare."

## 13. Articolul 13 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"Art. 13

(1) In cazul repetarii faptei prevazute la **art. 10 lit. m)**, odata cu aplicarea amenzii contravenționale organele de control propun comisiei retragerea autorizatiei de distributie pentru respectivul tip/model de aparat de marcat electronic fiscal, in cazul distribuitorului autorizat, iar in cazul unitatii acreditate in rețeaua acestuia, **excluderea unitatii din rețeaua de service pentru respectivul tip/model de aparat de marcat electronic fiscal.**

(2) In cazul constatarii nerespectarii dispozitiilor **art. 5 alin. (8)**, organele de control propun comisiei retragerea dreptului de distributie pentru respectivul tip/model de aparat de marcat electronic fiscal, in cazul distribuitorului autorizat, iar in cazul unitatii acreditate in rețeaua acestuia, **excluderea unitatii din rețeaua de comercializare si/sau service pentru respectivul tip/model de aparat de marcat electronic fiscal.**

(3) Prin retragerea dreptului de distributie pentru respectivul tip/model de aparat de marcat electronic fiscal se intelege modificarea autorizatiei prevazute la art. 5 alin. (2).

(4) Prin excluderea unitatii din rețeaua de comercializare si/sau service pentru respectivul tip/model de aparat de marcat electronic fiscal se intelege modificarea listei unitatilor acreditate pentru comercializarea si/sau service-ul respectivelor aparate."

14. Articolul 14 se abroga.

**Art. II**

**(1) Incepand cu data de 1 octombrie 2015, Comisia autorizeaza numai distribuitori pentru aparatele de marcat electronice fiscale definite la art. 3 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28/1999 privind obligatia operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.**

**(2) Incepand cu data de 1 ianuarie 2016, se interzice comercializarea aparatelor de marcat electronice fiscale definite la art. 3 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28/1999, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.**

**(3) Incepand cu data de 1 aprilie 2016, operatorii economici care au calitatea de mari contribuabili, potrivit dispozitiilor legale, au obligatia de a utiliza numai case de marcat definite la art. 3 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28/1999, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.**

**(4) Incepand cu data de 1 iulie 2016, operatorii economici care au calitatea de contribuabili mijlocii, potrivit dispozitiilor legale, au obligatia de a utiliza numai case de marcat definite la art. 3 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28/1999, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.**

(5) **Incepand cu data de 1 noiembrie 2016**, operatorii economici care au calitatea de **contribuabili mici**, potrivit dispozitiilor legale, **au obligatia de a utiliza numai case de marcat definite la art. 3 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28/1999**, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

(6) **Utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale definite la art. 3 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28/1999**, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **pot comercializa aparatele scoase din uz catre distribuitori autorizati sau catre operatori economici care sunt direct implicati in colectarea, tratarea, reciclarea, valorificarea si eliminarea nepoluanta a deseurilor de echipamente electrice si electronice, cu conditia pastrarii si arhivarii memoriilor fiscale pe perioada prevazuta de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28/1999**, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

(7) **Ordinul comun al ministrului finantelor publice si al ministrului pentru societatea informationala**, prevazut la art. 5 alin. (11) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28/1999, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **se aproba pana la data de 31 august 2015**.

(8) Dispozitiile art. 5 alin. (10) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28/1999, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se aplica incepand cu data de 31 august 2015.

(9) Modelul autorizatiei prevazute la art. 5 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28/1999, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice pana la data de 1 februarie 2015.

(10) Pentru aparatele de marcat electronice fiscale definite la art. 3 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28/1999, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avizul tehnic favorabil privind caracteristicile tehnice ale modelului aparatului de marcat electronic fiscal prevazut la art. 5 alin. (9) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28/1999, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se elibereaza in conformitate cu prevederile Hotararii Guvernului nr. 479/2003 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 28/1999, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

(11) **Informatiile continute in registrul prevazut la art. 31 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28/1999**, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si metodologia si procedura de inregistrare a acestora se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, **pana la data de 31 august 2015**.

#### **Art. III**

**In termen de 240 de zile de la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta**, Ministerul Finantelor Publice modifica si completeaza in mod corespunzator **prevederile normelor metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 28/1999** privind obligatia operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 479/2003, republicata, cu modificarile ulterioare.

#### **Art. IV**

Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28/1999 privind obligatia operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 75 din 21 ianuarie 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cu cele aduse prin prezenta ordonanta de urgenta, se va republica dupa aprobarea acesteia prin lege, dandu-se textelor o noua numerotare.

#### **Art. V**

**Dispozitiile referitoare la stabilirea si sanctionarea contravențiilor intra in vigoare la 10 zile de la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta.**