

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 28 din 25 martie 1999 (**republicată**)

privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale***)

EMITENT • **GUVERNUL**

Publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 75 din 21 ianuarie 2005**

Data intrării în vigoare **21-01-2005**

Formă consolidată valabilă la data 22-11-2012

Prezenta formă consolidată este valabilă începând cu data de 22-11-2012 până la data de 29-12-2014

Atenție, se afisează forma consolidată a ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 28 din 25 martie 1999 (Republicata 2) din Monitorul Oficial nr.75 din 21-01-2005

Notă CTCE

*) Forma actualizată a acestui act normativ până la data de 22 Noiembrie 2012 este realizată de către Departamentul juridic din cadrul S.C. "Centrul Teritorial de Calcul Electronic" S.A. Piatra-Neamț prin includerea tuturor modificărilor și completărilor aduse de către [ORDONANȚĂ nr. 53 din 25 august 2005](#); [ORDONANȚA nr. 28 din 26 ianuarie 2006](#); [ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 12 din 22 februarie 2006](#); [ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007](#); [LEGEA nr. 264 din 7 noiembrie 2008](#); [LEGEA nr. 52 din 1 aprilie 2009](#); [ORDONANȚA nr. 8 din 26 ianuarie 2011](#); [ORDONANȚA nr. 14 din 24 august 2011](#); [LEGEA nr. 211 din 13 noiembrie 2012](#).

Conținutul acestui act aparține exclusiv S.C. Centrul Teritorial de Calcul Electronic S.A. Piatra-Neamț și nu este un document cu caracter oficial, fiind destinat pentru informarea utilizatorilor.

**) Republicată în temeiul [art. XI din Ordonanța Guvernului nr. 94/2004](#) privind reglementarea unor măsuri financiare, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 803 din 31 august 2004, aprobată cu modificări prin [Legea nr. 507/2004](#), publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1.080 din 19 noiembrie 2004, dându-se textelor o nouă numerotare.

[Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999](#) a fost republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 381 din 5 iunie 2002 și a fost modificată prin:

- [Ordonanța Guvernului nr. 29/2004](#) pentru reglementarea unor măsuri financiare, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 90 din 31 ianuarie 2004, aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 116/2004](#), publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 353 din 22 aprilie 2004;

Notă CTCE

- [Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 44/2004](#) pentru prorogarea termenului prevăzut la [art. 4 alin. \(7[^]2\) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999](#) privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, precum și a termenului prevăzut la [art. 59 alin. \(1\) din Legea nr. 38/2003](#) privind transportul în regim de taxi și în regim de închiriere, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 503 din 4 iunie 2004, aprobată prin [Legea nr. 338/2004](#), publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 674 din 27 iulie 2004.

Conform pct. 11 al [art. V, Secțiunea a 2-a din ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007, în titlul și în cuprinsul ordonanței de urgență, sintagma "agenți economici" se înlocuiește cu sintagma "operatori economici".

Notă CTCE

Articolul 1

(1) Operatorii economici care efectuează livrări de bunuri cu amănuntul, precum și prestări de servicii direct către populație sunt obligați să utilizeze aparate de marcat electronice fiscale.

Alin. (1) al art. 1 a fost modificat de pct. 11 al [art. V, Secțiunea a 2-a din ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007, prin înlocuirea sintagmei "agenți economici" cu sintagma "operatori economici".

(2) Operatorii economici prevăzuți la alin. (1), denumiți în continuare utilizatori, au obligația să emită bonuri fiscale cu aparate de marcat electronice fiscale și să le predea clienților. La solicitarea clienților, utilizatorii vor elibera acestora și factură fiscală.

Alin. (2) al art. 1 a fost modificat de pct. 11 al [art. V, Secțiunea a 2-a din ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007, prin înlocuirea sintagmei "agenți economici" cu sintagma "operatori economici".

(3) Aparatele de marcat electronice fiscale sunt livrate prin distribuitori autorizați. În sensul prezentei ordonanțe de urgență, prin distribuitor autorizat se înțelege operatorul economic pe numele căruia a fost eliberat avizul prevăzut la

art. 5 alin. (2). Distribuitorul autorizat are dreptul de a comercializa aparatele de marcat electronice fiscale, inclusiv produsele complementare acestora, pentru care a obținut avizul, precum și obligația să asigure service la aceste aparate atât în mod direct, cât și prin alți operatori economici acreditați de către acesta, denumiți în continuare unități acreditate pentru comercializare și/sau service. Distribuitor autorizat nu poate fi decât producătorul sau importatorul aparatului respectiv. În situația defectării aparatelor de marcat electronice fiscale utilizatorii sunt obligați ca în momentul constatării defecțiunii să anunțe distribuitorul autorizat care a livrat aparatul sau, după caz, unitatea de service acreditată a acestui distribuitor autorizat.

Alin. (3) al art. 1 a fost modificat de pct. 11 al art. V, Secțiunea a 2-a din ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007, prin înlocuirea sintagmei "agenți economici" cu sintagma "operatori economici".

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

Alin. (4) al art. 1 a fost modificat de pct. 11 al art. V, Secțiunea a 2-a din ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007, prin înlocuirea sintagmei "agenți economici" cu sintagma "operatori economici".

Articolul 2

Se exceptează de la prevederile art. 1 alin. (1):

a) comerțul ocazional cu produse agricole autohtone efectuat de către producătorii agricoli individuali deținători de autorizație în piețe, târguri, oboare sau în alte locuri publice autorizate, livrările de bunuri efectuate prin automatele comerciale, serviciile de parcuri auto a căror contravaloare se încasează prin automate, precum și activitățile de jocuri de noroc desfășurate cu mijloace tehnice de joc ce funcționează pe baza acceptatoarelor de bancnote sau monede;

Lit. a) a art. 2 a fost modificată de pct. 1 al art. I din LEGEA nr. 264 din 7 noiembrie 2008, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 767 din 14 noiembrie 2008.

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

Lit. c) a art. 2 a fost abrogată de art. 16 din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 12 din 22 februarie 2006, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 184 din 27 februarie 2006.

d) vânzarea de ziare și reviste prin distribuitori specializați;

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

Lit. e) a art. 2 a revenit la forma inițială prin abrogarea art. III din ORDONANȚA nr. 8 din 26 ianuarie 2011, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 78 din 31 ianuarie 2011 de către pct. 3 al art. I din LEGEA nr. 211 din 13 noiembrie 2012, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 778 din 19 noiembrie 2012.

f) activitățile pentru care încasările se realizează pe bază de bonuri cu valoare fixă tipărite conform legii - bilete de acces la spectacole, muzee, expoziții, târguri și oboare, grădini zoologice și grădini botanice, biblioteci, locuri de parcare pentru autovehicule, bilete de participare la jocuri de noroc și altele similare;

g) 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, precum și cele efectuate prin intermediul automatelor de schimb valutar;

Lit. g) a art. 2 a fost modificată de pct. 2 al art. IX, Secțiunea a 7-a, Partea a II-a din ORDONANȚA nr. 28 din 26 ianuarie 2006, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 89 din 31 ianuarie 2006.

h) activitățile desfășurate ca profesii libere sub toate formele de organizare care nu implică crearea unei societăți comerciale;

Lit. h) a art. 2 a fost modificată de pct. 1 al art. V, Secțiunea a 2-a din ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007.

i) vânzarea obiectelor de cult și serviciile religioase prestate de instituțiile de cult;

j) abrogată;

Lit. j) a art. 2 a fost abrogată de pct. 2 al art. V, Secțiunea a 2-a din ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007.

k) comerțul cu amănuntul prin comis-voiajori, precum și prin corespondență, cu excepția livrărilor de bunuri la domiciliu efectuate de magazine și unitățile de alimentație publică, pe bază de comandă;

Lit. k) a art. 2 a fost modificată de pct. 1 al [art. V, Secțiunea a 2-a din ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007.

l) serviciile de instalații, reparații și întreținere a bunurilor, efectuate la domiciliul clientului;

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

n) furnizarea la domiciliul clientului a energiei electrice și termice, a gazelor naturale, a apei, a serviciilor de telefonie, inclusiv de telefonie mobilă, de poștă și curier, de salubritate, de televiziune, inclusiv prin cablu, de Internet;

o) efectuarea lucrărilor de construcții, reparații, amenajări și întreținere de locuințe;

p) serviciile medicale cu plată prestate la domiciliul sau la locul de muncă al clientului;

r) abrogată;

Lit. r) a art. 2 a fost abrogată de pct. 2 al [art. V, Secțiunea a 2-a din ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007.

s) abrogată;

Lit. s) a art. 2 a fost abrogată de pct. 2 al [art. V, Secțiunea a 2-a din ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007.

ș) serviciile de transport feroviar public de călători în trafic intern și internațional, prestate de societăți comerciale persoane juridice române.

Lit. ș) a art. 2 a fost introdusă de [art. unic din ORDONANȚA nr. 14 din 24 august 2011](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 604 din 26 august 2011.

Articolul 3

(1) În sensul dispozițiilor art. 1 alin. (1), aparate de marcat electronice fiscale sunt: casele de marcat, precum și alte sisteme ce includ dispozitive cu funcții de case de marcat, care înglobează constructiv un modul fiscal, prin intermediul căruia controlează memoria fiscală, dispozitivul de imprimare și afișajul client.

(2) Aparatele de marcat electronice fiscale trebuie să îndeplinească cumulativ cel puțin următoarele funcții esențiale:

a) conservarea datelor prin acumulări progresive;

b) imprimarea și emiterea de: bonuri fiscale, role jurnal, rapoarte fiscale de închidere zilnică, rapoarte fiscale periodice;

c) înregistrarea în memoria fiscală a datelor de sinteză cu caracter fiscal provenite din rapoartele fiscale de închidere zilnică și a oricăror modificări de parametri care afectează interpretarea datelor stocate și evenimente care afectează continuitatea înregistrării datelor;

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

e) asigurarea continuității funcționării și înregistrării datelor, coerenței structurii de date și a documentelor emise, precum și asigurarea procedurilor de recuperare din stări de eroare generate de manipulări greșite sau de erori de sistem.

(3) Memoria fiscală este un dispozitiv unic inscriptibil din modulul fiscal, care trebuie să permită obligatoriu acumulări progresive ale datelor fără ca acestea să poată fi modificate sau șterse, precum și conservarea în timp a acestora pe o perioadă de minimum 10 ani.

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

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

Notă CTCE

*) NOTA C.T.C.E. S.A. Piatra-Neamț:

Prin [HOTĂRÂREA nr. 386 din 25 aprilie 2007](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 304 din 8 mai 2007 s-a dispus organizarea și funcționarea Ministerului Economiei și Finanțelor.

Articolul 4

(1) Bonul fiscal este documentul emis de aparatul de marcat electronic fiscal, care trebuie să cuprindă cel puțin: denumirea și codul fiscal ale operatorului economic emitent; adresa de la locul de instalare a aparatului de marcat electronic fiscal; logotipul și seria fiscală ale aparatului; numărul de ordine; data și ora emiterii; denumirea fiecărui bun livrat sau serviciu prestat; prețul sau tariful unitar; cantitatea; valoarea pe fiecare operațiune, inclusiv taxa pe valoarea adăugată, cu indicarea cotei de taxă; valoarea totală a bonului, inclusiv taxa pe valoarea adăugată; valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată pe cote de taxă, cu indicarea nivelului de cotă; valoarea totală a operațiunilor scutite de taxa pe valoarea adăugată, precum și valoarea altor taxe care nu se cuprind în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată, dacă este cazul.

Alin. (1) al art. 4 a fost modificat de pct. 11 al art. V, Secțiunea a 2-a din ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007, prin înlocuirea sintagmei "agenți economici" cu sintagma "operatori economici".

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

Alin. (2) al art. 4 a fost modificat de pct. 11 al art. V, Secțiunea a 2-a din ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007, prin înlocuirea sintagmei "agenți economici" cu sintagma "operatori economici".

(3) Raportul fiscal de închidere zilnică este documentul care conține: denumirea și codul fiscal ale operatorului economic emitent; adresa de la locul de instalare a aparatului de marcat electronic fiscal; logotipul și seria fiscală ale aparatului; numărul de ordine numerotat progresiv; data și ora emiterii; numărul bonurilor emise în ziua respectivă; valoarea totală a operațiunilor efectuate și totalul taxei pe valoarea adăugată, cu precizarea nivelului cotei, valoarea totală a operațiunilor scutite de taxa pe valoarea adăugată, precum și valoarea taxelor care nu se cuprind în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată.

Alin. (3) al art. 4 a fost modificat de pct. 11 al art. V, Secțiunea a 2-a din ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007, prin înlocuirea sintagmei "agenți economici" cu sintagma "operatori economici".

(4) Registrul special prevăzut la art. 1 alin. (4) și raportul fiscal de închidere zilnică sunt documente avute în vedere de către organele fiscale cu ocazia verificării veniturilor care stau la baza determinării impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat. Registrul special prevăzut la art. 1 alin. (4) se arhivează și se păstrează pe o perioadă de 10 ani, iar raportul fiscal de închidere zilnică, pe o perioadă de 5 ani.

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

Alin. (5) al art. 4 a fost modificat de pct. 11 al art. V, Secțiunea a 2-a din ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007, prin înlocuirea sintagmei "agenți economici" cu sintagma "operatori economici".

(6) Utilizatorii de aparate de marcat electronice fiscale sunt obligați:

a) să folosească numai consumabile de tipul și cu caracteristicile tehnice prevăzute în manualul de utilizare a aparatului respectiv;

b) să folosească numai consumabile care asigură menținerea lizibilității datelor pe perioada de arhivare prevăzută de prezenta ordonanță de urgență;

c) să solicite distribuitorului autorizat de la care a cumpărat aparatul sau unității acreditate de către acesta completarea manualului de utilizare cu informații privind tipul și caracteristicile tehnice ale consumabilelor, dacă manualul de utilizare a aparatului respectiv nu conține astfel de informații;

d) să încheie cu furnizorii consumabilelor contracte ferme conținând clauze de livrare numai a consumabilelor de tipul și cu caracteristicile tehnice prevăzute în manualul de utilizare, care să asigure menținerea lizibilității datelor pe perioada de arhivare prevăzută de prezenta ordonanță de urgență, precum și clauze privind daunele la care sunt îndreptățiți utilizatorii în cazul nerespectării clauzelor contractuale de către furnizori.

e) abrogată;

Lit. e) a alin. (6) al art. 4 a fost abrogată de pct. 2 al art. I din LEGEA nr. 264 din 7 noiembrie 2008, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 767 din 14 noiembrie 2008.

(7) Distribuitorii autorizați sunt obligați ca, în mod direct sau prin unitățile acreditate de către aceștia, 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.

(8) 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. (6) lit. d).

Alin. (8) al art. 4 a fost modificat de pct. 11 al art. V, Secțiunea a 2-a din ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007, prin înlocuirea sintagmei "agenți economici" cu sintagma "operatori economici".

(9) Utilizatorii și furnizorii consumabilelor răspund solidar pentru nerespectarea prevederilor prezentei ordonanțe de urgență referitoare la tipul și caracteristicile tehnice ale consumabilelor folosite și, respectiv, furnizate, precum și la condiția privind menținerea lizibilității datelor pe perioada de arhivare stabilită.

(10) Abrogat.

Alin. (10) al art. 4 a fost abrogat de pct. 4 al art. V, Secțiunea a 2-a din ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007.

Articolul 5

(1) În vederea avizării modelelor de aparate de marcat electronice fiscale, autorizării distribuitorilor și înregistrării unităților de distribuție și/sau service acreditate de către aceștia se constituie, sub autoritatea Ministerului Economiei și Finanțelor*), Comisia de avizare a distribuitorilor și a aparatelor de marcat electronice fiscale.

Notă CTCE

*) NOTA C.T.C.E. S.A. Piatra-Neamț:

Prin HOTĂRÂREA nr. 386 din 25 aprilie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 304 din 8 mai 2007 s-a dispus organizarea și funcționarea Ministerului Economiei și Finanțelor.

(2) Comercializarea sau utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale pe teritoriul României este permisă numai dacă pentru respectivele aparate s-a obținut avizul comisiei prevăzute la alin. (1) și în condițiile stipulate în acest aviz.

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

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

Alin. (4) al art. 5 a fost modificat de pct. 11 al art. V, Secțiunea a 2-a din ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007, prin înlocuirea sintagmei "agenți economici" cu sintagma "operatori economici".

(5) Distribuitorii autorizați prin unitățile de service acreditate sunt obligați să asigure, în termen de maximum 72 de ore de la solicitarea utilizatorului, instalarea aparatului nou, precum și înlocuirea memoriei fiscale defecte ori a cărei capacitate de stocare a fost epuizată.

Articolul 6

Obligația operatorilor economici prevăzuți la art. 1 de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale ia naștere de la data începerii activităților comerciale desfășurate în fiecare locație.

Art. 6 a fost modificat de pct. 5 al art. V, Secțiunea a 2-a din ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007.

Articolul 7

Abrogat.

Art. 7 a fost abrogat de pct. 6 al art. V, Secțiunea a 2-a din ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007.

Articolul 8

(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.

Articolul 9

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

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

Articolul 10

Constituie contravenții următoarele fapte dacă, potrivit legii penale, nu sunt considerate infracțiuni:

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

Lit. a) a art. 10 a fost modificată de pct. 11 al art. V, Secțiunea a 2-a din ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007, prin înlocuirea sintagmei "agenți economici" cu sintagma "operatori economici".

b) neîndeplinirea obligației operatorilor economici de a se dota și de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale avizate conform art. 5 alin. (2), la termenele stabilite la art. 6, cu excepția prevăzută la art. 1 alin. (4), neemiterea bonului fiscal pentru toate bunurile livrate sau serviciile prestate ori emiterea de bonuri cu o valoare inferioară celei reale, precum și nereintroducerea datelor înscrise pe rola jurnal privind tranzacțiile efectuate de la ultima închidere zilnică până în momentul ștergerii memoriei operative;

Lit. b) a art. 10 a fost modificată de pct. 11 al art. V, Secțiunea a 2-a din ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007, prin înlocuirea sintagmei "agenți economici" cu sintagma "operatori economici".

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

Lit. c) a art. 10 a fost modificată de pct. 7 al art. V, Secțiunea a 2-a din ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007.

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

e) neîndeplinirea de către utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a obligației de a afișa anunțurile de atenționare prevăzute la art. 9 alin. (2);

f) abrogată;

Litera f) a art. 10 a fost abrogată de pct. 3 al articolului unic din LEGEA nr. 52 din 1 aprilie 2009, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 224 din 7 aprilie 2009, care completează art. V, Secțiunea a 2-a din ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007, cu pct. 7[^]1.

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

h) încălcarea de către utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a dispozițiilor art. 4 alin. (6) lit. a)-d), precum și încălcarea de către furnizorii consumabilelor destinate aparatelor de marcat electronice fiscale a dispozițiilor art. 4 alin. (8);

Lit. h) a art. 10 a fost modificată de pct. 7 al art. V, Secțiunea a 2-a din ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007.

h[^]1) nerespectarea de către utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a obligațiilor prevăzute la art. 4 alin. (6) lit. e*);

Lit. h[^]1) a art. 10 a fost introdusă de pct. 8 al art. V, Secțiunea a 2-a din ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007.

Notă CTCE

Lit. e) a alin. (6) al art. 4 a fost abrogată de pct. 2 al art. I din [LEGEA nr. 264 din 7 noiembrie 2008](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 767 din 14 noiembrie 2008. Prin urmare, fapta prevăzută la lit. h¹) a art. 10 nu ar trebuie să mai fie considerată contravenție.

i) încălcarea de către distribuitorii autorizați și de către unitățile acreditate de aceștia a dispozițiilor art. 4 alin. (7);

j) nerespectarea obligațiilor ce revin distribuitorilor autorizați, prin unitățile de service acreditate, de a instala aparatul de marcat electronic fiscal nou și de a înlocui memoria fiscală defectă ori a cărei capacitate de stocare a fost epuizată, în termenul prevăzut la art. 5 alin. (5);

k) nerespectarea de către distribuitorii autorizați care încetează activitatea de comercializare a aparatelor de marcat electronice fiscale, precum și de cei cărora li s-a retras avizul de distribuție și utilizare a aparatelor de marcat electronice fiscale a obligațiilor ce le revin potrivit prezentei ordonanțe de urgență, pentru aparatele livrate;

l) nerespectarea obligației de a păstra și arhiva rola jurnal, raportul fiscal de închidere zilnică și registrul special prevăzut la art. 1 alin. (4), cu excepția activității de transport în regim de taxi;

Lit. l) a art. 10 a fost modificată de pct. 3 al art. I din [LEGEA nr. 264 din 7 noiembrie 2008](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 767 din 14 noiembrie 2008.

m) nerespectarea obligației de a păstra, de a completa și de a actualiza cartea de intervenții prevăzută la art. 5 alin. (3), precum și nerespectarea prevederilor art. 1 alin. (4);

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

o) comercializarea de aparate de marcat electronice fiscale care nu sunt sigilate potrivit dispozițiilor art. 3 alin. (5), nerespectarea prevederilor art. 8 alin. (2), precum și nerespectarea prevederilor normelor prevăzute la art. 15.

Articolul 11

(1) Amenzile pentru contravențiile prevăzute la art. 10 se aplică operatorilor economici, cu excepția celor prevăzute la art. 10 lit. d), astfel:

a) faptele prevăzute la art. 10 lit. c), e), g) și o) se sancționează cu amendă de la 2.000 lei la 4.000 lei;

Litera a) a alin. (1) al art. 11 a fost modificată de pct. 4 al articolului unic din [LEGEA nr. 52 din 1 aprilie 2009](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 224 din 7 aprilie 2009, care modifică pct. 9 al art. V, Secțiunea a 2-a din [ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007.

b) faptele prevăzute la art. 10 lit. a), b), h¹), i), j), l) și m) se sancționează cu amendă de la 8.000 lei la 10.000 lei;

Litera b) a alin. (1) al art. 11 a fost modificată de pct. 4 al articolului unic din [LEGEA nr. 52 din 1 aprilie 2009](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 224 din 7 aprilie 2009, care modifică pct. 9 al art. V, Secțiunea a 2-a din [ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007.

c) faptele prevăzute la art. 10 lit. h), k) și n) se sancționează cu amendă de la 40.000 lei la 60.000 lei.

Litera c) a alin. (1) al art. 11 a fost modificată de pct. 4 al articolului unic din [LEGEA nr. 52 din 1 aprilie 2009](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 224 din 7 aprilie 2009, care modifică pct. 9 al art. V, Secțiunea a 2-a din [ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007.

Alin. (1) al art. 11 a fost modificat de pct. 9 al art. V, Secțiunea a 2-a din [ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007.

Notă CTCE

*) NOTA C.T.C.E. S.A. Piatra -Neamț;

A se vedea Nota de la lit. f) și de la lit. h¹) a art. 10.

(2) Contravențiile prevăzute la art. 10 lit. d), aplicabile persoanelor fizice, se sancționează cu amendă de la 800 lei la 1.500 lei.

Alin. (2) al art. 11 a fost modificat de pct. 4 al articolului unic din [LEGEA nr. 52 din 1 aprilie 2009](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 224 din 7 aprilie 2009, care modifică pct. 9 al art. V, Secțiunea a 2-a din [ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007.

(3) Sumele găsite la punctele de vânzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor aparținând operatorilor 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 operatorilor economici, potrivit art. 14.

Alin. (3) al art. 11 a fost modificat de pct. 11 al [art. V, Secțiunea a 2-a din ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007, prin înlocuirea sintagmei "agenți economici" cu sintagma "operatori economici".

Articolul 12

(1) Constatarea contravențiilor, precum și aplicarea sancțiunilor se fac de către organele de specialitate din Ministerul Economiei și Finanțelor*) și din unitățile sale teritoriale, precum și de către comisarii Gărzii Financiare.

Notă CTCE

*) NOTA C.T.C.E. S.A. Piatra-Neamț:

Prin [HOTĂRÂREA nr. 386 din 25 aprilie 2007](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 304 din 8 mai 2007 s-a dispus organizarea și funcționarea Ministerului Economiei și Finanțelor.

(2) Împotriva proceselor-verbale de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii se poate face plângere în condițiile prevăzute de 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.

Alin. (2) al art. 12 a fost modificat de pct. 10 al [art. V, Secțiunea a 2-a din ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007.

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

Articolul 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) Încălcarea 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 operatorul economic din această activitate, sumele făcându-se venit la bugetul de stat.

Alin. (2) al art. 13 a fost modificat de pct. 11 al [art. V, Secțiunea a 2-a din ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007, prin înlocuirea sintagmei "agenți economici" cu sintagma "operatori economici".

Articolul 14

(1) Neîndeplinirea obligației operatorilor economici prevăzuți la art. 1 de a se dota cu aparate de marcat electronice fiscale la termenele prevăzute la art. 6 atrage și suspendarea activității unității până la momentul înlăturării cauzelor care au generat aceasta.

Alin. (1) al art. 14 a fost modificat de pct. 11 al [art. V, Secțiunea a 2-a din ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007, prin înlocuirea sintagmei "agenți economici" cu sintagma "operatori economici".

(2) Nerespectarea de către operatorii 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.

Alin. (2) al art. 14 a fost modificat de pct. 11 al [art. V, Secțiunea a 2-a din ORDONANȚA nr. 47 din 28 august 2007](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 603 din 31 august 2007, prin înlocuirea sintagmei "agenți economici" cu sintagma "operatori economici".

Articolul 15

În termen de 60 de zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I, Ministerul Economiei și Finanțelor*) va elabora norme metodologice de aplicare care se vor aproba prin hotărâre a Guvernului.

Notă CTCE

*) NOTA C.T.C.E. S.A. Piatra-Neamț:

Prin [HOTĂRÂREA nr. 386 din 25 aprilie 2007](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 304 din 8 mai 2007 s-a dispus organizarea și funcționarea Ministerului Economiei și Finanțelor.

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

NOTĂ:

Reproducem mai jos [art. XII din secțiunea a 7-a a cap. II din Ordonanța Guvernului nr. 94/2004](#) privind reglementarea unor măsuri financiare, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 803 din 31 august 2004, aprobată cu modificări prin [Legea nr. 507/2004](#), care nu este încorporat în textul republicat al [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999](#):

"Art. XII. - Prezenta secțiune intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2005, cu excepția prevederilor art. X pct. 2 referitoare la art. 2 lit. t), care intră în vigoare la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe." (Conform art. XXXX, ordonanța a intrat în vigoare la 3 zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.)