

GUVERNUL ROMANIEI

ORDONANTA DE URGENTA Nr. 28 / 1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale.

In temeiul art. 114 alin. (4) din Constitutia Romaniei, GUVERNUL ROMANIEI emite urmatoarea ordonanta de urgenta:

Art.1

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

(2) Agentii economici prevazuti la alin.1, denumiti in continuare utilizatori, au obligatia emiterii de bonuri fiscale cu aparate de marcat electronice fiscale si predarii acestora clientilor.

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

(4) 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 reprezentantii legali ai acestuia in teritoriu. Prin distribuitor autorizat, in sensul prezentei ordonante de urgenta, se intelege orice agent economic producator, importator sau comerciant, autorizat in conditiile prevazute la art.5.

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

Art.2

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

a) agentii economici care realizeaza venituri totale anuale de pana la 100 milioane lei;
b) comerțul și prestările de servicii cu caracter ambulant, desfășurate în zone publice ori la domiciliul clientului, pe baza de autorizatie, precum și vânzările efectuate prin automatele comerciale;

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

d) vânzarea de pâine și produse de panificație în magazine sau raioane specializate;

e) vânzarea de zăre și reviste prin distribuitori specializati;

f) transportul de persoane pe baza de bilete sau abonamente, precum și cu metrourl;
g) activitățile pentru care încasările se realizează pe baza de bonuri cu valoare fixa - bilete de acces la spectacole, muzee, expoziții, târguri și oboare, grădini zoologice și botanice, biblioteci, locuri de parcare pentru autovehicole și altele similare.

(2) In situatia in care, un agent economic presteaza atat activitati prevazute la alin. 1, lit.b-g, cat si activitati pentru care este obligatorie utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale, fara a organiza gestiuni si evidente contabile distincte pentru acestea, obligatia utilizarii aparatelor de marcat electronice fiscale se extinde asupra intregii activitati.

Art.3

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

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

a) conservarea datelor prin acumulari progresive;

b) imprimarea și emiterea de: bonuri fiscale, role jurnal, rapoarte fiscale de inchidere zilnica, rapoarte fiscale periodice;

c) inregistrarea in memoria fiscala a datelor de sinteza cu caracter fiscal provenite din rapoartele fiscale de inchidere zilnica și a oricaror modificari de parametri care afecteaza interpretarea datelor stocate și evenimente care afecteaza continuitatea inregistrarii datelor;

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

e) asigurarea continuitatii functionarii și inregistrarii datelor, coerentei structurii de date și documentelor emise, precum și asigurarea procedurilor de recuperare din stari de eroare generate de manipulări gresite sau erori de sistem.

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

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

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

Art.4

(1) Bonul fiscal este documentul emis de aparatul de marcat electronic fiscal, care trebuie să cuprindă: denumirea, adresa și codul fiscal al agentului economic emitent; logotipul și seria aparatului; numărul de ordine; data și ora emiterii; denumirea bunurilor livrate sau serviciilor prestate; cantitățile; prețurile unitare; valoarea; cotele de taxă pe valoarea adăugată; valoarea totală; valoarea taxei pe valoarea adăugată, precum și alte taxe, care nu se cuprind în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată.

(2) Rola jurnal este documentul care se tipărește concomitent cu bonul fiscal și conține toate datele din acesta și se păstrează în arhiva agenților economici timp de doi ani de la data încheierii exercitiului în cursul căruia a fost întocmit.

(3) Raportul fiscal de închidere zilnică este documentul care conține: denumirea, adresa și codul fiscal al agentului economic emitent; logotipul și seria aparatului; numărul de ordine progresiv numerotat; data și ora emiterii; numărul de bonuri emise în ziua respectivă; valoarea totală a operațiunilor efectuate, inclusiv taxă pe valoarea adăugată și defalcarea acesteia pe cote de taxă pe valoarea adăugată cu precizarea nivelului de cota, precum și valoarea taxelor care nu se cuprind în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată.

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

(5) Agenții economici care utilizează aparate de marcat electronice fiscale, la umplerea memoriei fiscale sau când aceasta trebuie înlocuită ca urmare a defectării, sunt obligați să predea memoria fiscală spre păstrare și arhivare Direcțiilor Generale a Finanțelor Publice și Controlului Financiar de Stat județene sau a Municipiului București, după caz. Păstrarea și arhivarea memoriilor fiscale se asigură pentru o perioadă de 10 ani.

Art.5

(1) În vederea avizării modelelor de aparate de marcat electronice fiscale, a distribuitorilor autorizați și a unităților service acreditate se constituie "Comisia de avizare a distribuției și utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale".

(2) Comercializarea sau utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale pe teritoriul României sunt permise 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 o broșură cu pagini numerotate, care conține istoria aparatului, denumită "carte de intervenții". Utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale sunt obligați să păstreze în condiții optime cartea de intervenții, iar împreună cu unitățile de service acreditate răspund de completarea și actualizarea acesteia, cu datele referitoare la utilizator și intervențiile service.

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

(5) Distribuitorii sunt obligați ca prin sistemul de service acreditat să asigure în termen de maxim 72 de ore de la înștiințarea defectării aparatului de către agentul economic, repunerea în funcțiune a aparatului sau înlocuirea acestuia.

Art.6

(1) Obligația agenților economici prevăzuți la art.1 de a utiliza aparatele de marcat electronice fiscale ia naștere astfel:

a) în termen de 6 luni de la data publicării în Monitorul Oficial al României a prezentei ordonanțe de urgență, pentru contribuabilii care au realizat venituri totale în anul 1998 de peste 500 milioane lei;

b) în termen de 12 luni de la data publicării în Monitorul Oficial al României a prezentei ordonanțe de urgență, pentru contribuabilii care au realizat venituri totale în anul 1998 între 100 și 500 milioane lei.

(2) Agenții economici care se înregistrează la Oficiul Național al Registrului Comerțului după data de 1 ianuarie 1999 au obligația de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale de la data de întâi a lunii următoare celei în care au depășit plafonul prevăzut la art.2 alin. (1) lit.a), dar nu înainte de 6 luni de la data publicării în Monitorul Oficial al României a prezentei ordonanțe de urgență.

Art.7

Agentii economici care pana la intrarea in vigoare a prezentei ordonante de urgenta au achizitionat aparate de marcat electronice fiscale in scopul utilizarii sau distribuirii, sunt obligati

ca in termen de 6 luni de la aceasta data sa obtina avizul Comisiei de avizare a distributiei si utilizarii aparatelor de marcat electronice fiscale.

Art.8

Clientii au obligatia de a solicita, prelua si pastra bonurile fiscale asupra lor pana la iesirea din unitatea de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor, precum si de a le prezenta la cererea organelor de control.

Art.9

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

- a) dotarea, comercializarea sau utilizarea de catre agentii economici a aparatelor de marcat electronice fiscale fara avizul "Comisiei de avizare a distributiei si utilizarii aparatelor de marcat electronice fiscale" ori nerespectarea conditiilor stipulate in aviz;
- b) livrarea de bunuri sau prestarea de servicii fara emiterea bonului fiscal, cu exceptia situatiei prevazute la art.1 alin. (5);
- c) nepredarea bonului fiscal clientului de catre operatorul aparatului de marcat electronic fiscal;
- d) nerespectarea de catre clienti a obligatiei de a solicita, prelua, pastra bonurile fiscale si de a le prezenta la cererea organelor de control;
- e) nerespectarea de catre utilizatori a obligatiei de a anunta distribuitorul autorizat sau reprezentantii legali ai acestuia in teritoriu in momentul constatarii defectarii aparatului;
- f) nerespectarea obligatiilor ce revin distribuitorilor de repunere in functiune a aparatelor defecte sau de inlocuire a acestora in termenul prevazut de prezenta ordonanta de urgenta;
- g) nerespectarea obligatiei de pastrare si arhivare a rolei jurnal, raportului fiscal de inchidere zilnica si a registrului special prevazut la art.1 alin (5);
- h) nerespectarea obligatiei de a pastra, completa si actualiza cartea de interventii prevazuta la art.5 alin. (3);
- i) nerespectarea obligatiei de a preda spre pastrare si arhivare memoria fiscala conform prevederilor art.4 alin. (5);
- j) emiterea bonului fiscal pentru o valoare inferioara celei reale, precum si nerespectarea prevederilor de la art.1 alin. (5).

Art.10

(1) Amenzile pentru contraveniile prevazute la art.9 se aplica persoanelor juridice, cu exceptia celor de la lit.c) si d), astfel:

- a) Faptele prevazute la lit.,a), b), e), f) si j) se sanctioneaza cu amenda de la 5 milioane la 10 milioane lei;
- b) Faptele prevazute la lit. g) si h) se sanctioneaza cu amenda de la 1 milion lei la 25 milioane lei;
- c) Fapta prevazuta la lit.i) se sanctioneaza cu amenda de la 50 milioane la 100 milioane lei;

(2) Amenzile pentru contraveniile prevazute la art.9 lit.c) si d) se aplica persoanelor fizice astfel:

- a) Fapta prevazuta la lit.c) se sanctioneaza cu amenda de la 1 milion lei la 5 milioane lei;
- b) Fapta prevazuta la lit.d) se sanctioneaza cu amenda de la 100000 lei la 500000 lei.

Art.11

(1) Constatarea contraveniilor, precum si aplicarea sanctiunilor, se face de catre organele de specialitate din Ministerul Finantelor, Ministerul de Interne, precum si din unitatile lor teritoriale.

(2) Contestarea actelor de control intocmite de organele prevazute la alin. (1) si solutionarea acestora se efectueaza pe baza procedurilor prevazute de legislatia in vigoare.

(3) Prevederile prezentei ordonante de urgenta se completeaza cu dispozitiile Legii nr.32/1968 privind stabilirea si sanctionarea contraveniilor, cu exceptia art.25-27.

Art.12

(1) In cazul repetarii faptei prevazute la art.9 lit.f) odata cu aplicarea amenzii contraventionale, organele de control vor dispune si retragerea definitiva a avizului eliberat distribuitorului pentru distributia si comercializarea aparatelor de marcat electronice fiscale.

Art.13

(1) Neindeplinirea obligatiei agentilor economici prevazuti la art.1 de a se dota si utiliza aparate de marcat electronice fiscale la termenele prevazute la art.6 atrage suspendarea activitatii unitatii pana in momentul inlaturarii cauzelor care au generat aceasta.

Art.14

In termen de 60 de zile de la data publicarii prezentei ordonante de urgenta in Monitorul Oficial al Romaniei, Ministerul Finantelor va elabora Norme metodologice de aplicare, ce vor cuprinde prevederi privind structura si atributiile "Comisiei de avizare a distributiei si utilizarii aparatelor de marcat electronice fiscale", precum si procedura de suspendare a activitatii sau de retragere definitiva a avizului eliberat distribuitorului pentru distribuirea si comercializarea aparatelor, care se vor aproba prin hotarare a Guvernului.