



**PARLAMENTUL ROMÂNIEI
CAMERA DEPUTAȚILOR
Comisia pentru industrii și servicii**

**București, 24.09.2001
Nr.252/XVIII/3/2000**

**BIROUL PERMANENT
AL CAMEREI DEPUTAȚILOR
DOMNULUI PREȘEDINTE
VALER DORNEANU**

Vă înaintăm, alăturat, Raportul asupra proiectului de Lege pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale.

La întocmirea raportului, comisia a avut în vedere:

- punctul de vedere al Ministerului Finanțelor Publice;
- punctul de vedere al Ministerului Industriei și Resurselor.

În raport de obiectul și conținutul său, proiectul de lege face parte din categoria legilor ordinare.

PREȘEDINTE,

István Antal

SECRETAR,

Aurelia Vasile



PARLAMENTUL ROMÂNIEI
CAMERA DEPUTAȚILOR
Comisia pentru industrii și servicii

București, 24.09.2001
Nr.252/XVIII/3/2000

RAPORT

**asupra proiectului de Lege pentru aprobarea Ordonanței de urgență a
Guvernului nr.28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza
aparate de marcat electronice fiscale**

În conformitate cu prevederile art.89 și 107 din Regulamentul Camerei Deputaților, Comisia pentru industrii și servicii a fost sesizată spre dezbateră în fond, în procedură de urgență, cu **proiectul de Lege pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale**, trimis cu adresa nr.98/1999.

Proiectul de lege a fost respins de Senat în ședința din 24 octombrie 2000, și trimis în conformitate cu prevederile art.75 din Constituția României pentru o nouă dezbateră în Camera Deputaților.

Acesta are ca obiect de reglementare instituirea obligației agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale în vederea urmăririi și evidențierii corecte a vânzărilor de bunuri și prestări servicii către populație și implicit a reducerii evaziunii fiscale.

Dintre caracteristicile tehnice ale acestor aparate care asigură stocarea datelor și imposibilitatea intervenirii în modificarea lor precizăm:

- dispozitivele de imprimat, care tipăresc în original bonurile fiscale, raportul fiscal de închidere zilnică și în copie unică, printr-un sistem de reproducere exactă, rola jurnal, astfel încât să se garanteze că între imprimarea bonului și imprimarea rolei jurnal nu este posibilă nici o altă operație;

- memoria fiscală, care asigură acumulări progresive, precum și conservarea în timp a conținutului și este în așa fel fixată și protejată în aparat încât să asigure inaccesibilitatea în interiorul aparatului;

- sigiliul fiscal care asigură inaccesibilitatea în interiorul aparatului.

Apreciem că prin proiectul de act normativ propus se vor limita sever posibilitățile de fraudă fiscală și de circulație a unor mărfuri neînregistrate, întrucât organele de control fiscal vor avea în orice moment posibilitatea citirii

datelor stocate în memoria fiscală a aparatelor și confruntării operative a acestora cu datele înscrise în evidențele primare și contabile ale agentului economic.

Astfel, agenții economici vor fi nevoiți să evidențieze în contabilitate toate tranzacțiile referitoare la vânzările de bunuri și prestările de servicii către populație înregistrate și stocate în memoria fiscală.

În conformitate cu prevederile art.60 din Regulamentul Camerei Deputaților, Comisia pentru industrii și servicii a reexaminat proiectul de Lege în ședința din data de 20 septembrie 2001.

Ca urmare a punctelor de vedere exprimate de membrii comisiei și de către reprezentanții Ministerului Finanțelor Publice și Ministerului Industriei și Resurselor cu privire la obiectul Ordonanței de urgență a Guvernului nr.28/1999 s-a hotărât **avizarea favorabilă a proiectului de lege și trimiterea lui spre dezbateră și adoptare în plenul Camerei Deputaților cu amendamente admise de comisie.**

Menționăm că în cuprinsul raportului a fost inclusă Ordonanța de urgență a Guvernului nr.128/1999 și Legea nr.236/2001, comisia operând modificările și completările ce s-au impus.

În raport de obiectul și conținutul său, proiectul de lege face parte din categoria legilor **ordinare**.

PREȘEDINTE,

István Antal

SECRETAR,

Aurelia Vasile

Expert,
Viorela Gondoș



Parlamentul României
Camera Deputaților
Comisia pentru industrii și servicii

Anexa

AMENDAMENTE ADMISE

la proiectul de Lege privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.28/1999
privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale

Nr. crt.	Text proiect de Lege de aprobare a O.U.G. nr.28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, modificată prin OUG nr.128/1999 - aprobată prin Legea nr.236/2001 privind aprobarea OUG nr.128/1999 pentru modificarea OUG nr.28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale	Amendamente admise de comisie și propuse spre aprobare Camerei Deputaților	Motivație
0	1	3	4
1.	Articol unic - Se aprobă Ordonanța de urgență nr.28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale.	Articol I - Se aprobă Ordonanța de urgență a Guvernului nr.28/1999 din 25 martie privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.131 din 31 martie 1999, cu următoarele modificări și completări:	

0	1	3	3
2.	Art.1 (1) Agenții economici care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii, direct către populație, pentru care nu este obligatorie emiterea de facturi, sunt obligați să utilizeze aparate de marcat electronice fiscale.	Art.1 (1) Agenții economici care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii, direct către populație, pentru care nu este obligatorie emiterea de facturi fiscale , sunt obligați să utilizeze aparate de marcat electronice fiscale. Raportorii	
3.	(2) Agenții 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.	Nemodificat.	
4.	(3) În cazul în care, agenții economici efectuează atât activități de vânzare cu amănuntul cât și cu ridicata, aceștia au obligația sa emită bonuri fiscale pentru bunurile vândute cu amănuntul și facturi fiscale pentru vânzările cu ridicata.	(3) În cazul în care, agenții economici efectuează atât activități de vânzare cu amănuntul cât și cu ridicata, aceștia au obligația sa emită bonuri fiscale pentru bunurile vândute cu amănuntul și facturi fiscale pentru vânzările cu ridicata cu excepțiile prevăzute de lege . Raportorii	
5.	(4) În situația defectării aparatelor de marcat electronice fiscale, utilizatorii sunt obligați ca în momentul constatării defecțiunii să anunțe distribuitorul autorizat are a livrat aparatul sau reprezentanții legali ai acestuia în teritoriu. Prin distribuitor autorizat, în sensul	(4) Aparatele de marcat electronice fiscale sunt livrate prin distribuitori autorizați. Prin distribuitor autorizat, în sensul prezentei ordonanțe de urgență, se înțelege orice agent economic comerciant, producătorul ori importatorul de aparate de marcat electronice fiscale persoane juridice române autorizate în	Pentru asigurarea condițiilor ca distribuitorul autorizat să intervină operativ (fie direct, fie prin unitatea de service) pentru repunerea în funcțiune a aparatului de marcat electronic fiscal (AMEF)

0	1	3	3
	prezentei ordonanțe de urgență, se înțelege orice agent economic producător, importator sau comerciant, autorizat în condițiile prevăzute la art.5.	condițiile prevăzute la art.5. În situația defectării aparatelor de marcat electronice fiscale, utilizatorii sunt obligați ca în momentul constatării defecțiunii să anunțe unitatea de service acreditată ori după caz distribuitorul autorizat care a livrat aparatul sau reprezentanții legali ai acestuia în teritoriu. Raportorii	
6.	(5) Până la repunerea în funcțiune a aparatelor de marcat electronice fiscale, agenții 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.	(5) Până la repunerea în funcțiune a aparatelor de marcat electronice fiscale, agenții 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. Raportorii	Întrucât cu AMEF se înregistrează livrările de bunuri și servicii către populație, facturile nu au o utilitate majoră pentru cumpărătorul persoană fizică iar emiterea facturilor pe perioada cât nu funcționează aparatul, îngreunează activitatea în cazul utilizatorilor cu volum mare de vânzări zilnice.
7.	Art.2 (1) Se exceptează de la prevederile art.1 alin.(1):	Nemodificat	
8.	a) agenții economici care realizează venituri totale anuale de până la 100 milioane lei;	Se abrogă. Raportorii	Corelare cu OG nr.24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor și extindere.
9.	b) comerțul și prestările de servicii cu caracter ambulant, desfășurate în zone	b) comerțul ocazional cu produse agricole efectuat de producătorii agricoli individuali, în	Pentru combaterea evaziunii fiscale, întrucât au fost

0	1	3	3
	publice ori la domiciliul clientului, pe bază de autorizație, precum și vânzările efectuate prin automatele comerciale;	piețe, târguri, oboare sau alte locuri publice autorizate , precum și vânzările efectuate prin automatele comerciale; Raportorii	semnalate numeroase cazuri de fraudă fiscală efectuată de comercianții care își desfășoară activitatea ambulant, în zone publice ori la domiciliul clientului.
10.	c) serviciile de alimentație publică efectuate în mijloace de transport;	c) serviciile de alimentație publică efectuate în mijloace de transport public de călători ; Raportorii	
11.	d) vânzarea de pâine și produse de panificație în magazine sau raioane specializate;	Nemodificat	
12.	e) vânzarea de ziare și reviste prin distribuitori specializați;	Nemodificat	
13.	f) transportul <u>de persoane</u> pe bază de bilete sau abonamente, precum și cu metroul;	f) transportul public de călători pe bază de bilete sau abonamente tipărite conform legii , precum și cu metroul; Raportorii	
14.	g) activitățile pentru care încasările se realizează pe bază de bonuri cu valoare fixă - bilete de acces la spectacole, muzee, expoziții, târguri și oboare, grădini zoologice și botanice, biblioteci, locuri de parcare pentru autovehicule și altele	g) 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	Exceptare expresă a biletelor de participare la jocurile de noroc care se percep sume fixe (bingo, "loz în plic" etc).

0	1	3	3
	similare.	participare la jocuri de noroc și altele similare. Raportorii	
15.		h) activitățile de asigurări precum și activitățile financiare și bancare, cu excepția caselor de schimb valutar aparținând persoanelor juridice autorizate. Raportorii	
16.		i) activitățile desfășurate în mod independent de persoanele fizice autorizate, inclusiv ca profesii liberale, exclusiv activitățile de taximetrie auto pentru mărfuri și persoane. Raportorii	Pentru exceptare mici meseriași, comercianți, avocați, notari, arhitecți, experți contabili s.a.
17.		j) vânzarea obiectelor de cult și serviciile religioase prestate de instituțiile de cult. Raportorii	
18.	(2) În situația în care, un agent economic prestează atât activități prevăzute la alin.(1), lit. b - g, cât și activități pentru care este obligatorie utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale, <u>fără a organiza gestiuni și evidențe contabile distincte pentru acestea, obligația utilizării</u>	(2) În situația în care un agent economic prestează atât activități prevăzute la alin.1, lit. b - j, cât și activități pentru care este obligatorie utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale, acesta este obligat să organizeze gestiuni și evidențe contabile distincte pentru aceste activități.	Nu este posibilă folosirea AMEF pentru toate activitățile prevăzute la lit.b) - j).

0	1	3	3
	<u>aparater de marcat electronice fiscale se extinde asupra întregii activități.</u>	Raportorii	
19.	Art.3 (1) În sensul dispozițiilor de la 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 <u>dublu</u> de imprimare și afișajul client.	Art.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. Raportorii	Pentru AMEF care utilizează jurnal electronic. Când se folosește jurnalul electronic, dispozitivul de imprimare tipărește pe aceeași rolă atât bonurile client cât și informațiile din rola jurnal. Rola jurnal se tipărește înaintea emiterii raportului Z.
20.	(2) Aparatele de marcat electronice fiscale trebuie să îndeplinească cumulativ cel puțin următoarele funcții esențiale:	Nemodificat	
21.	a) conservarea datelor prin acumulări progresive;	Nemodificat	
22.	b) imprimarea și emiterea de: bonuri fiscale, role jurnal, rapoarte fiscale de închidere zilnică, rapoarte fiscale periodice;	Nemodificat	
23.	c) înregistrarea în memoria fiscală a datelor de sinteză cu caracter fiscal provenite din rapoartele fiscale de închidere zilnică și a oricăror modificări de parametrii care afectează interpretarea datelor stocate și evenimente care	Nemodificat	

0	1	3	3
	afectează continuitatea înregistrării datelor;		
24.	d) blocarea automată a funcționării aparatului când sunt inactive memoria fiscală, dispozitivul <u>dublu</u> de imprimare sau afișajul client;	d) blocarea automată a funcționării aparatului când sunt inactive memoria fiscală, dispozitivul de imprimare sau afișajul client; Raportorii	
25.	e) asigurarea continuității funcționării și înregistrării datelor, coerenței structurii de date și documentelor emise, precum și asigurarea procedurilor de recuperare din stări de eroare generate de manipulări greșite sau erori de sistem.	Nemodificat	
26.	(3) Memoria fiscală este un dispozitiv unic inscriptibil din modulul fiscal care trebuie să permită obligatoriu acumulări progresive ale datelor fără ca acesta să poată fi modificate sau șterse, precum și conservarea în timp a acestora pe o perioadă de minim 10 ani.	Nemodificat	
27.	(4) În memoria fiscală se vor stoca următoarele date: denumirea, adresa, codul fiscal ale emitentului, logotipul și seria aparatului precum și datele prevăzute la alin.(2) lit.c).	(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 a aparatului precum și datele prevăzute la alin.(2) lit.c). Raportorii	Corelare cu art.4 alin.(1).

0	1	3	3
28.	(5) Aparatele de marcat electronice fiscale vor fi sigilate prin aplicarea unui sigiliu fiscal de către persoane autorizate în acest scop de Ministerul Finanțelor.	(5) Aparatele de marcat electronice fiscale vor fi sigilate prin aplicarea unui sigiliu fiscal de către persoane autorizate în acest scop de Ministerul Finanțelor Publice . Raportorii	
29.	Art.4 (1) Bonul fiscal este documentul emis de aparatul de marcat electronic fiscal , care trebuie să cuprindă cel puțin: denumirea, <u>adresa</u> și codul fiscal al agentului economic emitent; logotipul și seria aparatului; numărul de ordine; data și ora emiterii; denumirea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate; cantitățile; <u>prețurile unitare; valoarea; cotele de taxa 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.</u>	Art.4 (1) Bonul fiscal este documentul emis de aparatul de marcat electronic fiscal , care trebuie să cuprindă cel puțin: denumirea și codul fiscal al agentului economic emitent; adresa de la locul de instalare a aparatului de marcat electronic fiscal ; logotipul și seria fiscală a 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. Raportorii	Este textul actual din Norme. Este mai explicit. Amendament propus de Ministerul Industrii și Resurselor.
30.	(2) Rola jurnal este documentul <u>care se</u>	(2) Rola jurnal este documentul pe care se	Rola jurnal poate fi tipărită

0	1	3	3
	<p>tipărește concomitent cu bonul fiscal, conține toate datele din acesta și se păstrează în arhiva agenților economici timp de 2 ani de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia a fost întocmit.</p>	<p>Înscriu toate datele din bonurile fiscale și se păstrează în arhiva agenților economici timp de 2 ani de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia a fost întocmit.</p> <p>Raportorii</p>	<p>concomitent cu bonul client doar la aparatele care au mecanism dublu de imprimare. La aparatele cu jurnal electronic se poate tipări pe aceeași rolă atât bonul client cât și informațiile din rola jurnal înaintea tipăririi raportului de închidere zilnică. Amendament propus de Ministerul Industriei și Resurselor.</p>
31.	<p>(3) Raportul fiscal de închidere zilnică este documentul care conține: denumirea, <u>adresa și codul fiscal</u> ale agentului economic emitent; logotipul și seria aparatului; numărul de ordine numerotat progresiv; data și ora emiterii; numărul bonurilor emise în ziua respectivă; valoarea totală a operațiunilor efectuate, <u>inclusiv taxa pe valoarea adăugată și defalcarea acesteia pe cote de taxa pe valoarea adăugată cu precizarea nivelului cotei</u>, precum și valoarea taxelor care nu se cuprind în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată.</p>	<p>(3) Raportul fiscal de închidere zilnic este documentul care conține: denumirea și codul fiscal al agentului economic emitent; adresa de la locul de instalare a aparatului de marcat electronic fiscal; logotipul și seria fiscală a 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. Raportul fiscal de închidere zilnică reprezintă documentul pe baza căruia se înregistrează veniturile din activitatea de comerț sau prestări de servicii în evidența contabilă a utilizatorului.</p>	<p>Exprimarea "inclusiv TVA" din textul actual poate fi înțeleasă ca fiind valoarea total care include TVA și nu evidențierea separată a valorii TVA.</p> <p>Amendament propus de Ministerul Industriei și Resurselor.</p> <p>Modificarea este conformă exprimărilor din Norme, adăugându-se și operațiunile scutite de TVA.</p> <p>Organele fiscale au constatat ca datele înregistrate în evidențele contabile nu concordă cu cele din raportul fiscal de închidere zilnică.</p>

0	1	3	3
		Raportorii	
32.	(4) Registrul special prevăzut la art.1 alin.(5) și raportul fiscal de închidere zilnică sunt documente avute în vedere 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 se păstrează pe o perioadă de timp de <u>10 ani</u> .	Nemodificat	
33.	(5) Agenții economici care utilizează aparate de marcat electronice fiscale, la umplerea memoriei fiscale sau atunci 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.	(5) Agenții economici care utilizează aparate de marcat electronice fiscale, la umplerea memoriei fiscale, atunci când aceasta trebuie înlocuită ca urmare a defectării, ori când numai 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. Raportorii	Nu există baza legală pentru sancționarea agenților economici care nu predau memoria fiscală la încetarea activității. Sunt cazuri în care predau memoria fiscală fără ca aceasta să fie citită la data înlocuirii ei.
34.		(6) Agenții economici care utilizează	S-au constatat cazuri în

0	1	3	3
		<p>aparate de marcat electronice fiscale sunt obligați să folosească numai consumabile furnizate de către distribuitorii autorizați care asigură menținerea lizibilității datelor pe perioada de arhivare prevăzută.</p> <p>Raportorii</p>	<p>care utilizatorii folosesc hârtie necorespunzătoare fapt ce determină defectarea frecventă a AMEF.</p>
35.		<p>(7) Consumabilele pentru aparatele de marcat electronice fiscale livrate utilizatorilor de către distribuitorii autorizați vor fi personalizate prin marcarea acestora cu datele necesare identificării lor.</p> <p>Raportorii</p>	<p>Pentru a putea sancționa distribuitorul autorizat în cazul în care consumabilele nu asigură lizibilitatea datelor pe perioada prevăzută de lege.</p>
36.		<p>(8) Agenții economici prevăzuți la art.1 alin.(1) au obligația ca lunar, odată cu Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat, să predea organului fiscal teritorial, raportul memoriei fiscale pe perioada de raportare.</p> <p>Raportorii</p>	<p>Depistarea operativă a agenților economici care nu utilizează AMEF.</p>
37.		<p>(9) Investițiile efectuate pentru achiziționarea aparatelor de marcat electronice fiscale sunt sume deductibile fiscal integral în luna înregistrării achiziției, cu condiția instalării și utilizării aparatelor din această lună.</p>	<p>Corelare cu dispozițiile OG nr.24/2001 art.5 alin.(2) privind impunerea microîntreprinderilor.</p>

0	1	3	3
		Raportorii	
38.	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".	Art.5 (1) În vederea avizării modelelor de aparate de marcat electronice fiscale și a autorizării distribuitorilor precum și a unităților service se constituie, sub autoritatea Ministerului Finanțelor Publice , "Comisia de avizare a distribuției și utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale". Raportorii	
39.	(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.	Nemodificat	
40.	(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	(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	Se instituie obligația dotării cu manual de utilizare. În prezent aceasta este prevăzută doar în Norme și nu are sancțiuni pentru nerespectare.

0	1	3	3
	intervențiile service.	intervențiile service efectuate. Raportorii	
41.	(4) Sunt admiși la procedura de avizare numai agenții economici care comercializează aparate de marcat electronice fiscale ce se încadrează în prevederile art.3, asigură service pentru perioada de garanție, postgaranție și piese de schimb.	(4) Sunt admiși la procedura de avizare numai agenții economici care comercializează aparate de marcat electronice fiscale ce se încadrează în prevederile art.3, asigură service pentru perioada de garanție, postgaranție, consumabile și piese de schimb. Raportorii	Pentru a asigura furnizarea de către distribuitorii autorizați a consumabilelor necesare.
42.	(5) Distribuitorii <u>sunt obligați ca prin sistemul de service acreditat să asigure în termen de maxim 72 de ore de la <u>anunțarea defectării aparatului de către agentul economic</u>, repunerea în funcțiune a aparatului de marcat electronic fiscal sau înlocuirea acestuia.</u>	(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, repunerea în funcțiune a aparatului defect sau înlocuirea acestuia. Raportorii	Asigurarea condițiilor de instalare imediată a AMEF.
43.	Art.6 (1) Obligația agenților economici prevăzuți la art.1 de a utiliza aparatele de marcat electronice fiscale ia naștere astfel:	Nemodificat	
44.	a) de la data de 1 ianuarie 2000 pentru contribuabilii care au realizat venituri totale în anul 1998 de peste 500 milioane lei;	Nemodificat	Text preluat din OUG nr.128/1999 aprobată prin Legea nr.236/2001.

0	1	3	3
45.	b) de la data de 1 iulie 2000 pentru contribuabilii care au realizat venituri totale în anul 1998 între 100 și 500 milioane lei.	Nemodificat	Text preluat din Legea nr.236/2001.
46.		c) de la data intrării în vigoare a prezentei legi, pentru contribuabilii care realizează venituri totale sub 100 milioane lei. Raportorii	Pentru corelare cu art.2 alin.(1) lit.a).
47.	(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 data de 1 ianuarie 2000.	Se abrogă Raportorii	Text preluat din OUG nr.128/1999 aprobată prin Legea nr.236/2001. Nu mai are obiect.
48.	Art.7 Agenții economici care până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență au achiziționat aparate de marcat electronice fiscale în scopul utilizării sau distribuirii, sunt obligați ca până la data de 1 ianuarie 2000 să obțină avizul Comisiei de avizare a distribuției și utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale.	Nemodificat	Text preluat din OUG nr.128/1999 aprobată prin Legea nr.236/2001.

0	1	3	3
49.		<p>Art.7¹ (1) Distribuitorii autorizați care încetează activitatea de comercializare a aparatelor de marcat electronice fiscale, precum și cei cărora li s-a retras avizul de distribuție și utilizare a aparatelor de marcat electronice fiscale, rămân răspunzători în continuare pentru obligațiile ce le revin conform prevederilor prezentei ordonanțe de urgență, pentru aparatele livrate.</p> <p>Raportorii</p>	<p>Această obligație este prevăzută doar în Norme și nu există sancțiuni pentru nerespectarea ei.</p>
50.		<p>(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 acestora se va realiza numai prin distribuitorii autorizați.</p> <p>Raportorii</p>	<p>AMEF nu pot fi comercializate decât de distribuitori avizați.</p>
51.	<p>Art.8 Clienții vor solicita <u>prelua și păstra bonurile fiscale asupra lor până la ieșirea din unitatea de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor</u>, în vederea prezentării acestora <u>unui</u> eventual control.</p>	<p>Art.8 (1) Clienții vor solicita și 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.</p>	

0	1	3	3
		Raportorii	
52.		<p>(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).</p> <p>Raportorii</p>	
53.	Art.9 Constituie contravenții următoarele fapte, dacă potrivit legii penale nu sunt considerate infracțiuni:	Nemodificat	
54.	a) <u>dotarea</u> , comercializarea sau utilizarea de către agenții economici a aparatelor de marcat electronice fiscale fără avizul "Comisia de avizare a distribuției și utilizării aparatelor de marcate electronice fiscale" ori nerespectarea condițiilor stipulate în aviz;	<p>a) comercializarea de către agenții economici a aparatelor de marcat electronice fiscale fără avizul Comisiei de avizare a distribuției și utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale ori nerespectarea condițiilor stipulate în aviz, altele decât cele definite ca fiind contravenții în prezentul articol;</p> <p>Raportorii</p>	<p>Sanționarea utilizării de AMEF neavizate este inclusă implicit la lit.b).</p> <p>În aviz sunt trecute o serie de condiții pentru nerespectarea cărora s-au stabilit expres amenzi la următoarele litere ale art.9 (ex.: repunerea în funcțiune a AMEF în 72 de ore, condiții privind calitatea hârtiei s.a.) fapt ce ar putea determina un cumul de amenzi pentru aceeași contravenție.</p>
55.	b) livrarea de bunuri sau prestarea de servicii fără emiterea bonului fiscal, cu excepția situației prevăzute la art.1 alin.(5);	b) neîndeplinirea obligației agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale avizate conform art.5, alin.(2), la termenele stabilite la art.6 cu	

0	1	3	3
		<p>excepția prevăzută la art.1 alin.(5), 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;</p> <p>Raportorii</p>	
56.		<p>b¹) emiterea bonului fiscal fără ca acesta să conțină toate datele prevăzute la art.4 alin.(1);</p> <p>Raportorii</p>	
57.	c) nepredarea bonului fiscal clientului de către operatorul aparatului de marcat electronic fiscal;	Nemodificat	
58.		<p>c¹) neîndeplinirea de către utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a obligației de a afișa anunțurile de atenționare prevăzute la art.8 alin.(2);</p> <p>Raportorii</p>	
59.	d) nerespectarea de către clienți a obligației de a solicita, <u>prelua</u> , păstra bonurile fiscale și de a le prezenta la cererea organelor de control;	<p>Se abrogă.</p> <p>Raportorii</p>	

0	1	3	3
60.	e) nerespectarea de către utilizatori a obligației de a anunța distribuitorul autorizat <u>sau reprezentanții legali</u> ai acestuia în teritoriu în momentul constatării defectării aparatului de marcat electronic fiscal;	e) 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; Raportorii	
61.		e ¹) folosirea de către agenții economici care utilizează aparate de marcat electronice fiscale a altor consumabile decât cele prevăzute la art.4 alin.(6); Raportorii	
62.	f) nerespectarea obligațiilor ce revin distribuitorilor de repunere în funcțiune a aparatelor de marcat electronice fiscale defecte sau de înlocuire a acestora în termenul prevăzut de prezenta ordonanță de urgență;	f) nerespectarea obligațiilor ce revin distribuitorilor autorizați prin unitățile de service acreditate de a instala, a repune în funcțiune aparatele de marcat electronice fiscale defecte ori a le înlocui, în termenul prevăzut la art.5 alin.(5); Raportorii	
63.		f ¹) 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	

0	1	3	3
		obligațiilor ce le revin potrivit prezentei ordonanțe de urgență, pentru aparatele livrate; Raportorii	
64.	g) nerespectarea obligației de a păstra și arhiva rola jurnal, raportul fiscal de închidere zilnică și a registrului special prevăzut la art.1 alin.(5);	Nemodificat	
65.	h) nerespectarea obligației de a păstra, de a completa și de a actualiza cartea de intervenții prevăzută la art.5 alin.(3);	h) 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.(5); Raportorii	
66.	i) nerespectarea obligației de a preda spre păstrare și arhivare memoria fiscală conform prevederilor art.4 alin.(5);	Nemodificat	
67.	j) <u>emiterea bonului fiscal pentru o valoare inferioară celei reale, precum și nerespectarea prevederilor de la art.1 alin.(5).</u>	Se abrogă. Raportorii	Dispozițiile au fost incluse la lit.b) și h).
68.		j¹) comercializarea de aparate de marcat electronice fiscale care nu sunt sigilate potrivit dispozițiilor art.3 alin.(5), nerespectarea prevederilor art.7¹ alin.(2) precum și	

0	1	3	3
		nerespectarea prevederilor normelor prevăzute la art.14 din ordonanță; Raportorii	
69.	Art.10 (1) Amenzile pentru contravențiile prevăzute la art.9 se aplică <u>persoanelor juridice</u> , cu excepția celor de la lit.c) și d), astfel:	Art.10 (1) Amenzile pentru contravențiile prevăzute la art.9 se aplică agenților economici , cu excepția celor prevăzute la lit.c), astfel: Raportorii	Pentru a putea fi sancționați și agenții economici fără personalitate juridică (ex.: asociații familiale).
70.	a) Faptele prevăzute la lit.a), b), e), f) și j) se sancționează cu amendă de la 5 milioane la 10 milioane lei;	a) Faptele prevăzute la lit. b¹), c¹), e), e¹), j¹) se sancționează cu amendă de la 5 milioane lei la 10 milioane lei; Raportorii	
71.	b) faptele prevăzute la lit.g) și h) se sancționează cu amendă de la <u>1</u> milion lei la <u>25</u> milioane lei;	b) faptele prevăzute la lit. a) , b) , f) , g), și h) se sancționează cu amendă de la 20 milioane lei la 100 milioane lei lei; Raportorii	Stabilire amenzi mari.
72.	c) fapta prevăzută la lit.i) se sancționează cu amendă de la 50 milioane la 100 milioane lei.	c) faptele prevăzute la lit. f¹) și i) se sancționează cu amendă de la 50 milioane lei la 200 milioane lei. Raportorii	Stabilire amenzi mari.
73.	(2) Amenzile pentru contravențiile prevăzute la art.9 lit.c) și <u>d)</u> se aplică	(2) Amenzile pentru contravențiile prevăzute la art.9 lit.c) se aplică persoanelor fizice, astfel;	

0	1	3	3
	persoanelor fizice, astfel;	Raportorii	
74.	a) fapta prevăzută la lit.c) se sancționează cu amendă de la un milion lei la <u>5</u> milioane lei;	a) fapta prevăzută la lit.c) se sancționează cu amendă de la 2 milioane lei la 10 milioane lei; Raportorii	Stabilire amenzi mari.
75.	b) <u>fapta prevăzută la lit.d) se sancționează cu amendă de la 100000 lei la 500000 lei.</u>	Se abrogă. Raportorii	
76.		(3) Sumele găsite la punctele de vânzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor aparținând agenților economici prevăzuți la art.1 alin.(1), care nu pot fi justificate prin datele înscrise în documentele emise cu aparate de marcat electronice fiscale, în registrul special menționat la art.1 alin.(5) ori prin facturi fiscale, după caz, sunt considerate fără proveniență și se confiscă făcându-se venit la bugetul de stat. De asemenea se confiscă sumele încasate din livrarea de bunuri ori prestarea de servicii după suspendarea activității agenților economici potrivit art.13. Raportorii	
77.	Art.11 (1) Constatarea contravențiilor, precum și aplicarea sancțiunilor, se fac de către organele de specialitate din	Art.11 (1) Constatarea contravențiilor, precum și aplicarea sancțiunilor, se fac de către organele de specialitate din Ministerul Finanțelor	Amendament adoptat de Camera Deputaților la prima dezbateră a proiectului Legii de

0	1	3	3
	Ministerul Finanțelor, Ministerul de Interne, precum și din unitățile lor teritoriale.	Publice , precum și din unitățile lor teritoriale. Raportorii	aprobare a ordonanței de urgență.
78.	(2) Contestarea actelor de control întocmite de organele prevăzute la alin.(1) și soluționarea contestațiilor <u>se efectuează pe baza procedurilor prevăzute de legislația în vigoare.</u>	(2) Contestarea actelor de control întocmite de organele prevăzute la alin.(1) și soluționarea contestațiilor, cu excepția celor formulate împotriva deciziei de retragere a avizului de distribuție și utilizare a aparatelor de marcat electronice fiscale, se efectuează potrivit legislației în vigoare privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de Ministerul Finanțelor Publice. Raportorii	Pentru clarificarea textului.
79.	(3) Prevederile prezentei ordonanțe de urgență se completează cu dispozițiile Legii nr.32/1968 privind stabilirea și sancționarea contravențiilor, cu excepția art.25 - 27.	(3) Prevederile prezentei ordonanțe de urgență se completează cu dispozițiile Ordonanței Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor. Raportorii	Legea nr.32/1968 privind stabilirea și sancționarea contravențiilor a fost abrogată prin OG nr.2/2001.
80.	Art.12 În cazul repetării faptei prevăzute la art.9 lit.f) o dată cu aplicarea amenzii contravenționale, organele de control vor <u>dispune</u> și retragerea <u>definitivă</u> a avizului eliberat distribuitorului pentru distribuția și comercializarea aparatelor de marcat electronice fiscale.	Art.12 (1) În cazul repetării faptei prevăzute la art.9 lit.f), odată cu aplicarea amenzii contravenționale organele de control vor propune comisiei prevăzută la art.5 alin.(1) și retragerea avizului eliberat distribuitorului pentru distribuția și comercializarea aparatelor de marcat electronice fiscale.	

0	1	3	3
		Raportorii	
81.		<p>(2) În cazul repetării faptei prevăzute la art.9 lit.a) referitoare la comercializarea aparatelor de marcat electronice fiscale neavizate de comisia prevăzută la art.5 alin.(1), odată cu aplicarea amenzii contravenționale organele de control vor dispune și confiscarea încasărilor obținute de agentul economic contravenient din această activitate, sumele făcându-se venit la bugetul de stat;</p> <p>Raportorii</p>	
82.	Art.13 Neîndeplinirea obligației agenților economici prevăzuți la art.1 de a se dota și de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale la termenele prevăzute la art.6 atrage suspendarea activității unității până în momentul înlăturării cauzelor care au generat aceasta.	Nemodificat	
83.	Art.14 ^{În} termen de 60 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Ministerul Finanțelor va elabora Norme metodologice de aplicare, ce vor cuprinde prevederi privind structura și atribuțiile "Comisiei de avizare a distribuției și utilizării aparatelor electronice de marcat	Art.14 ^{În} termen de 60 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I, Ministerul Finanțelor Publice va elabora Norme metodologice de aplicare a prevederilor prezentei ordonanțe, care se vor aproba prin hotărâre a Guvernului.	

0	1	3	3
	fiscale", precum și procedura de suspendare a activității sau de retragere definitivă a avizului eliberat distribuitorului pentru distribuirea și comercializarea aparatelor, care se vor aproba prin hotărâre a Guvernului.	Raportorii	
84.		<p>Art.II - Pe data intrării în vigoare a prezentei legi, se abrogă Ordonanța de urgență a Guvernului nr.128/1999 pentru modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.445 din 14 septembrie 1999 și Legea nr.236/2001 de aprobare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.128/1999 pentru modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, publicată în Monitorul Oficial al României Partea I nr.263 din 22 mai 2001, precum și orice alte dispoziții contrare.</p> <p>Raportorii</p>	
85.		<p>Art.III - Ordonanța de urgență a Guvernului nr.28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de</p>	

0	1	3	3
		marcat electronice fiscale, cu modificările și completările aduse prin prezenta lege, se va republica în Monitorul Oficial al României, Partea I, dându-se o nouă numerotare textelor. Raportorii	

PREȘEDINTE,

István Antal

SECRETAR,

Aurelia Vasile

RAPORTORI:

Dep. Istvan Antal - UDMR	Dep. Ioan Bivolaru - PSD-SDU
Dep. Aurelia Vasile - PSD-SDU	Dep. Robert Raduly - UDMR
Dep. Cristian Buzea - PRM	Dep. Dumitru Palade - PRM
Dep. Marin Anton - PNL	Dep. Ioan Miclea - PRM
Dep. Gheorghe Albu - PD	Dep. Valentin Calcan - PSD-SDU
Dep. Mihail Făcă - PSD-SDU	Dep. Ion Rădoi - PSD-SDU
Dep. Istvan Erdei - UDMR	Dep. Pavel Târpescu - PSD-SDU
Dep. Dumitru Chiriță - PSD-SDU	Dep. Olga Anestasescu - PSD-SDU
Dep. Aurel Daraban - PSD-SDU	

Expert,
Viorela Gondoș