



PARLAMENTUL ROMÂNIEI

SENAT

LEGE

pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr.10/2015 pentru organizarea Loteriei bonurilor fiscale, precum și pentru completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale

Senatul adoptă prezentul proiect de lege

Art.I.- Ordonanța Guvernului nr.10/2015 pentru organizarea Loteriei bonurilor fiscale publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.81 din 30 ianuarie 2015, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.166/2015, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. Articolul 1 va avea următorul cuprins:

„Art.1.- (1) Se aprobă organizarea Loteriei bonurilor fiscale, ca măsură pentru combaterea evaziunii fiscale și încurajarea cumpărătorilor de a solicita bonurile fiscale în vederea fiscalizării veniturilor operatorilor economici.

(2) Loteria bonurilor fiscale constă în extragerea aleatorie de numere, în vederea acordării de premii în bani, persoanelor fizice rezidente și nerezidente în România, definite potrivit Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, deținătoare de bonuri fiscale care atestă cumpărarea de bunuri și/sau servicii pe teritoriul României.

(3) Se exclud de la participarea la Loteria bonurilor fiscale, bonurile fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale prevăzute la art.3 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(4) Sunt eligibile să participe la Loteria bonurilor fiscale și bonurile fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale destinate activității de schimb valutar care reflectă, din punct de vedere al deținătorului, atât operațiuni de cumpărare, cât și operațiuni de vânzare de valute, precum și bonurile fiscale pe care este evidențiat, distinct sau împreună cu alte bunuri livrate/ servicii prestate, bacșișul.

(5) Sumele de bani acordate potrivit prevederilor prezentei ordonanțe reprezintă premii în înțelesul art. 108 din Legea nr.227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

(6) La extragerile Loteriei bonurilor fiscale se acordă un număr de maximum 100 de premii.

(7) Operatorii economici care utilizează aparatele de marcat electronice fiscale prevăzute la art.3 alin.(1) sau (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, după caz, sunt obligați să afișeze la loc vizibil un anunț de atenționare a clienților cu privire la posibilitatea, respectiv imposibilitatea, după caz, de a participa la Loteria bonurilor fiscale. Modelul și conținutul anunțului se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice în 60 de zile de la data publicării prezentei legi în Monitorul Oficial al României, Partea I.”

2. Articolul 2 va avea următorul cuprins:

„Art.2.- (1) Loteria bonurilor fiscale se organizează lunar și ocazional și constă în extragerea aleatorie de numere, astfel:

a) câte un număr din intervalele valorice 1-99 inclusiv, respectiv 100-999 inclusiv. Fiecare număr extras reprezintă valoarea totală a bonului fiscal, fără subdiviziunile leului, inclusiv taxa pe valoarea adăugată și rezultă în urma extragerii succesive a două, respectiv trei serii de cifre, după caz, cuprinse între 0 și 9;

b) un număr reprezentând ziua emiterii bonului fiscal; și

c) un număr reprezentând luna emiterii bonului fiscal, în cazul extragerilor ocazionale.

(2) Extragerile ocazionale ale Loteriei bonurilor fiscale pot fi organizate după cum urmează:

- a) cu ocazia sărbătorilor legale;
- b) în situațiile în care la extragerile lunare nu există câștigători două luni consecutive;
- c) în alte situații stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(3) Numărul maxim de premii prevăzut la art.1 alin.(6) se distribuie pentru recompensarea deținătorilor de bonuri fiscale câștigătoare, astfel:

- a) maximum 80 de premii pentru intervalul valoric 1-99;
- b) maximum 20 de premii pentru intervalul valoric 100-999."

3. Articolul 6 va avea următorul cuprins:

„Art.6.- (1) Un bon fiscal este considerat câștigător dacă îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

a) a fost emis de un aparat de marcat electronic fiscal prevăzut la art.3 alin.(2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care funcționează în conformitate cu prevederile ordonanței de urgență;

b) sunt lizibile cel puțin următoarele informații obligatorii: data emiterii, valoarea totală a bonului fiscal, inclusiv taxa pe valoarea adăugată, dacă este cazul, denumirea și/sau codul de identificare fiscală ale operatorului economic emitent, seria fiscală și adresa de la locul de instalare ale aparatului de marcat electronic fiscal. În cazul bonului fiscal emis de un aparat de marcat electronic fiscal destinat activității de schimb valutar, prin valoarea totală a bonului fiscal se înțelege suma încasată de la client sau suma plătită clientului, după caz;

c) are valoarea totală sau, în cazul bonului fiscal emis de un aparat de marcat electronic fiscal destinat activității de schimb valutar, suma încasată de la client sau suma plătită clientului, după caz, exprimată în monedă națională, egală cu valoarea extrasă conform art.2 alin.(1) lit.a);

d) a fost emis în ziua extrasă conform art.2 alin.(1) lit.b);

e) a fost emis în luna extrasă potrivit art.2 alin.(1) lit.c), în cazul extragerilor ocazionale;

f) nu are menționat niciun cod de înregistrare fiscală al cumpărătorului.

(2) Revendicarea premiilor se face prin depunerea bonului fiscal, în original, la orice unitate teritorială a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, alături de copia actului de identitate sau a pașaportului deținătorului bonului și de o cerere al cărei model și conținut se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice, la propunerea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(3) Unitatea teritorială a Agenției Naționale de Administrare Fiscală preia numai bonurile fiscale care au fost emise de un aparat de marcat electronic fiscal prevăzut la art.3 alin.(2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și îndeplinesc condițiile prevăzute la alin.(1) lit.b)-f) și eliberează deținătorului bonului o copie care poartă mențiunea „conform cu originalul”, pe care înscrie un număr unic de înregistrare, acesta fiind precedat de un caracter alfabetic care indică intervalul valoric corespunzător bonului fiscal.

(4) Revendicarea premiilor se face în termen de maximum 30 de zile de la data extragerii, acest termen reprezentând termen de decădere din dreptul de a revendica premiul.

(5) Pentru asigurarea transparenței, lista bonurilor fiscale prin care au fost revendicate premii, se publică pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice, în termen de maximum 3 zile de la expirarea perioadei prevăzute la alin.(4).

(6) Dacă la încheierea perioadei prevăzute la alin.(4) se constată depășirea, pentru unul sau pentru ambele intervale valorice, după caz, a numărului maxim de premii care se distribuie potrivit prevederilor art.2 alin.(3), în termen de maximum 10 zile se procedează la extragerea aleatorie a unui număr de 80 și/sau 20 de bonuri fiscale câștigătoare, după caz, din totalitatea bonurilor fiscale din lista bonurilor fiscale prin care au fost revendicate premii, corespunzător intervalului/intervalelor unde a fost constatată depășirea. Rezultatul extragerii se publică pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice în termen de maximum 3 zile de la data extragerii.

(7) Plata câștigurilor se face de către Ministerul Finanțelor Publice, în termen de 60 de zile de la expirarea termenului de revendicare a premiilor.

(8) Verificarea autenticității și realității bonurilor fiscale depuse pentru revendicarea premiilor se realizează de către organul competent al Agenției Naționale de Administrare Fiscală conform unei proceduri stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice, la propunerea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(9) În cazul constatării unor împrejurări privind săvârșirea unor fapte prevăzute de legea penală, organul competent prevăzut la alin.(8) sesizează organele de urmărire penală, iar plata premiului revendicat se suspendă până la soluționarea definitivă a cauzei penale.”

4. Articolul 7 va avea următorul cuprins:

„Art.7.- (1) Ministerul Finanțelor Publice stabilește fondul anual de premiere pentru Loteria bonurilor fiscale, precum și repartizarea acestuia pentru fiecare extragere.

(2) Fondul de premiere este evidențiat în bugetul Ministerului Finanțelor Publice - Acțiuni generale, la o poziție distinctă.

(3) În vederea plății câștigurilor, fondul de premiere alocat unei extrageri potrivit alin.(1), se împarte într-un număr de două subfonduri corespunzătoare intervalelor prevăzute la art.2 alin.(1) lit.a). Quantumul subfondului de premiere pentru fiecare interval, se determină prin aplicarea la fondul de premiere alocat extragerii, a unei cote procentuale egală cu numărul maxim de premii stabilit pentru fiecare interval potrivit art.2 alin.(3).

(4) În vederea determinării valorii premiului aferent unui bon fiscal, după stabilirea bonurilor fiscale câștigătoare pentru fiecare interval, se împarte subfondul de premiere alocat intervalului respectiv potrivit alin.(3), la numărul bonurilor fiscale câștigătoare din acel interval.

(5) Valoarea premiului aferent unui bon fiscal, stabilită potrivit prevederilor alin.(4), se rotunjește la leu în favoarea câștigătorului.

(6) Dacă în urma organizării unei extrageri, se constată faptul că pe niciunul dintre intervalele valorice prevăzute la art.2 alin.(1) lit.a), nu există bonuri fiscale câștigătoare, fondul de premiere alocat extragerii respective potrivit alin.(1), se reportează pentru următoarea extragere ocazională, fondul alocat extragerii ocazionale majorându-se în mod corespunzător.

(7) În situațiile în care, ulterior efectuării unei extrageri, se constată erori de natură tehnică în desfășurarea acesteia, dar care nu îi viciază caracterul aleatoriu, se consideră că extragerea a fost corect efectuată, iar după definitivarea procedurii prevăzute la art.6 alin.(8), premiile se achită câștigătorilor conform situației rezultate în urma extragerii.”

5. La articolul 7¹, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„Art.7¹.- (1) Sumele stabilite prin hotărâri definitive ale instanței de judecată, cu titlu de premiu la Loteria bonurilor fiscale, se achită de către Ministerul Finanțelor Publice din bugetul Ministerului Finanțelor Publice - Acțiuni generale. Dacă prin hotărârea judecătorească definitivă prin care o persoană este stabilită drept câștigătoare la o extragere a Loteriei bonurilor fiscale, nu este individualizată și suma de plată ce i se cuvine cu titlu de premiu, aceasta se determină, prin împărțirea subfondului de premiere aferent intervalului valoric din care face parte și noul bon fiscal câștigător, la numărul total al bonurilor fiscale câștigătoare aferente aceluși interval, la care se adaugă și bonul fiscal al persoanei stabilită drept câștigătoare prin hotărâre judecătorească.”

6. Articolul 8 se abrogă.

Art.II.- După articolul 2² din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.75 din 21 ianuarie 2005, cu modificările și completările ulterioare, se introduce un nou articol, art.2³ cu următorul cuprins:

„Art.2³.- (1) Prin bacșiș se înțelege orice sumă de bani oferită în mod voluntar de client, în plus față de contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate de către operatorii economici care desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN: 5610 - „Restaurante”, 5630 - „Baruri și alte activități de servire a băuturilor”. Bacșișul nu poate fi asimilat unei livrări de bunuri sau unei prestări de servicii.

(2) Pentru operatorii economici prevăzuți la alin.(1), bacșișul încasat de la clienți se evidențiază pe bonul fiscal, indiferent de modalitatea de încasare a acestuia. Prevederile art.1 alin.(8) se aplică în mod corespunzător.

(3) Operatorii economici prevăzuți la alin.(1) au obligația de a înmâna clientului o notă de plată, în prealabil emiterii bonului fiscal, în care sunt prevăzute rubrici destinate alegerii de către client, a nivelului bacșișului oferit, între 0% și 15% din valoarea consumației.

(4) Este interzis operatorilor economici să condiționeze, sub orice formă, livrarea de bunuri sau prestarea de servicii de acordare a bacșișului.

(5) Prin excepție de la prevederile alin.(2), pentru livrarea produselor la domiciliul clienților, operatorii economici prevăzuți la alin.(1) nu au obligația de a evidenția bacșișul pe bonul fiscal.

(6) Bacșișul poate fi evidențiat atât pe un bon fiscal distinct, cât și pe același bon fiscal cu bunurile livrate/serviciile prestate și este introdus în baza de date a aparatelor de marcat electronice fiscale sub formă de articol, cu denumirea „bacșiș”.

(7) În situația în care, la solicitarea clienților, utilizatorii eliberează acestora și factură, bacșișul se evidențiază distinct și pe aceasta.

(8) Sumele provenite din încasarea bacșișului se distribuie integral salariaților. Operatorii economici stabilesc printr-un regulament intern, procedura și modalitatea de distribuire către salariați, a sumelor provenite din încasarea bacșișului.

(9) Sumele provenite din încasarea bacșișului se înregistrează în contabilitate pe seama conturilor de datorii/analitic distinct.

(10) Regimul fiscal aplicabil sumelor reprezentând bacșiș încasate de operatorii economici prevăzuți la alin.(1) și respectiv plătite de către clienți, distribuite salariaților, este cel prevăzut de Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția Titlului V - Contribuții sociale obligatorii din Legea nr.227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

(11) Sumele provenite din încasarea bacșișului prevăzute la alin.(8) sunt calificate ca venituri din alte surse pentru care sunt aplicabile Titlului IV - Cap.X din Legea nr.227/2015, cu modificările și completările ulterioare, fiind supuse impunerii prin reținere la sursă la momentul acordării veniturilor de către plătitorii de venituri, potrivit art.115 din același capitol.

(12) Pentru operatorii economici care desfășoară alte activități economice decât cele prevăzute la alin.(1), inclusiv pentru cele prevăzute la alin.(5), evidențierea bacșișului pe bonul fiscal este la opțiunea acestora. În cazul în care optează pentru evidențierea bacșișului pe bonul fiscal, prevederile prezentului articol sunt aplicabile în mod corespunzător, cu posibilitatea adaptării formularisticii specifice domeniului.”

Art.III.- Extragerile Loteriei bonurilor fiscale organizate anterior intrării în vigoare a dispozițiilor art.I, se supun regimului juridic în vigoare la data organizării extragerilor.

Art.IV.- Dispozițiile prezentei legi intră în vigoare la 60 de zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Acest proiect de lege a fost adoptat de Senat în ședința din 16 octombrie 2019, cu respectarea prevederilor articolului 76 alineatul (2) din Constituția României, republicată.

PREȘEDINTELE SENATULUI

Teodor-Viorel Meleșcanu