

# GUVERNUL ROMÂNIEI

## ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ

### **pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale**

Pentru eliminarea apariției unor interpretări eronate cu privire la proveniența sumelor încasate cu titlu de bacșiș, ca fiind sume provenite din comercializarea de bunuri sau prestări de servicii pentru care nu s-au emis bonuri fiscale și aplicarea în consecință a unor sancțiuni contravenționale nejustificate care implică și închiderea activității operatorilor economici, pentru o perioadă de la o lună la trei luni, indiferent de quantumul sumei neînregistrate, chiar de la prima abatere, fapt care conduce implicit și la pierderi însemnate de locuri de muncă,

având în vedere necesitatea introducerii unor prevederi legale cu privire la definirea sumelor încasate în plus sub formă de bacșiș, în vederea evidențierii acestui tip de venit pe bonul fiscal, cu scopul delimitării clare a acestuia de veniturile încasate de operatorii economici pentru livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor direct către populație și asigurării fiscalizării acestuia potrivit Codului fiscal,

pentru asigurarea protejării mediului de afaceri, prin asigurarea unui cadru legislativ stimulat, simplu, transparent și echilibrat din punct de vedere al sancționării contravenționale,

pentru instituirea unor pârghii care să conducă la creșterea gradului de colectare a veniturilor bugetare și la diminuarea evaziunii fiscale în domeniu,

pentru întărirea supravegherii și controlului acestor activități,

pentru a genera și menține ritmuri ridicate de creștere economică pe termen lung sunt necesare eforturi susținute pentru dezvoltarea unei economii competitive prin diminuarea economiei subterane prin reducerea componentei de nedeclarare a veniturilor realizate în domeniul comerțului cu amănuntul și prestărilor de servicii către populație,

pentru stimularea competitivității și reducerea evaziunii fiscale, cu scopul creșterii capacității previzionale a autorităților în perspectiva aplicării bugetării multianuale, pentru crearea premiselor pentru fiscalizarea economiei informale, precum și pentru creșterea veniturilor încasate din TVA,

și luând în considerare faptul că aceste situații aduc atingere interesului public general și constituie un motiv de urgență deosebită și extraordinară, a cărei reglementare nu poate fi amânată,

în temeiul art. 115 alin. (4) din Constituția României, republicată

Guvernul României adoptă prezenta ordonanță de urgență.

**Art. I - 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 modifică și se completează după cum urmează:**

1. Alineatul (8) al articolului 1 se modifică și va avea următorul cuprins:

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

2. După alineatul (8) al articolului 1 se introduce un nou alineat, alin. (8<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:

„(8<sup>1</sup>) În cazul prevăzut la alin.(8), operatorii economici utilizatori au obligația să notifice imediat distribuitorul autorizat sau unitatea de service acreditată, astfel încât utilizatorul să poată să facă dovada comunicării notificării la distribuitorul autorizat sau unitatea de service acreditată, în fața organelor de control.”

3. După articolul 2<sup>1</sup>, se introduce un nou articol, art. (2<sup>2</sup>) cu următorul cuprins

„Art. (2<sup>2</sup>)

(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 prevăzuți la art.1 alin.(1) precum și restul dat de vânzător clientului și nepreluat de acesta în mod voluntar. Bacșișul nu poate fi asimilat unei livrări de bunuri sau unei prestări de servicii.

(2) Este interzis operatorilor economici prevăzuți la art.1 alin.(1) să condiționeze, sub orice formă, livrarea de bunuri sau prestarea de servicii de acordarea bacșișului.

(3) Suma de bani prevăzută la alin.(1) se justifică prin datele înscrise în documentele emise cu aparate de marcat electronice fiscale și se evidențiază pe un bon fiscal distinct. Prevederile art. 1 alin. (8) se aplică în mod corespunzător.

(4) Operatorii economici utilizatori stabilesc printr-un regulament de ordine interioară dacă veniturile provenite din încasarea bacșișului rămân la dispoziția lor, sau

constituie o sursă de alte venituri care se distribuie salariaților.

(5) Regulamentul se păstrează la locul de instalare a aparatului de marcat electronic fiscal în vederea prezentării acestuia organelor de control.

(6) Sumele provenite din încasarea bacșișului se înregistrează în contabilitate la alte venituri, iar sumele distribuite salariaților se înregistrează pe seama cheltuielilor, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.”

4.La articolul 4 alineatul (12), litera g) se abrogă.

5.La articolul 4 alineatul (12), lit. h) se modifică și va avea următorul cuprins :

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

6.La articolul 4 alineatul (12), după litera h) se introduce o nouă literă, lit. i), cu următorul cuprins:

"i) la ora începerii programului de lucru, să asigure înregistrarea banilor personali deținuți de angajații operatorului economic care își desfășoară activitatea în unitatea de vânzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor, într-un registru de bani personali, special întocmit în acest sens. Orice sumă de bani înregistrată în plus față de suma înregistrată la ora începerii programului de lucru, nu reprezintă sumă justificată prin registrul de bani personali. Modelul, conținutul registrului de bani personali precum și procedura de înregistrare a acestuia la organul fiscal, se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice până la data de 17 aprilie 2015."

7., După alineatul (12) al articolului 4 se introduce un nou alineat, alin.(12<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:

„(12<sup>1</sup>) La solicitarea organelor de control, atunci când se află în incinta unității de vânzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor în care își desfășoară activitatea și în timpul programului de lucru, angajații operatorului economic sunt obligați să prezinte sumele de bani aflate asupra lor."

8.La articolul 10, litera b) se abrogă.

9. La articolul 10, literele c) și d) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„c) neemiterea bonului fiscal pentru toate bunurile livrate sau serviciile prestate, cu excepția prevăzută la art.1 alin.(8), ori emiterea de bonuri cu o valoare inferioară prețului de vânzare a bunului sau tarifului de prestare a serviciului;

d) nerespectarea de către utilizatori a obligației prevăzute la art. 4 alin. (12) lit. h);”

10.La articolul 10, litera w) se abrogă.

11.La articolul 10, litera gg) se modifică și va avea următorul cuprins:

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

12.La articolul 10, după litera gg) se introduc două noi litere, lit. hh) și ii) cu următorul cuprins:

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

ii) nerespectarea de către angajații operatorului economic a obligației prevăzute la art. 4 alin. (12<sup>1</sup>).”

13.La articolul 11 alineatul (1), litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:

„ b) cele prevăzute la art. 10 lit. a), l), m), o), p), q), u), x), y), z), bb), cc), ee), ff) și hh) cu amendă de la 8.000 lei la 10.000 lei, precum și cu:

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

(ii) suspendarea activității operatorului economic la unitatea de vânzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor , de la o lună la 3 luni, în funcție de gravitatea faptelor, pentru contravenția prevăzută la lit. cc);”

14.La articolul 11 alineatul (1), litera d) se modifică și va avea următorul cuprins:

„d) cele prevăzute la art. 10 lit. e) și dd), cu amendă de la 10.000 lei la 15.000 lei, precum și cu:

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

(ii) suspendarea activității operatorului economic la unitatea de vânzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor, până la dotarea cu aparat de marcat electronic fiscal și

prezentarea dovezii de plată a amenzii organului constatator, pentru contravenția prevăzută la lit.e);”

15.La articolul 11 alineatul (1), după litera d) se introduce o nouă literă, lit. e), cu următorul cuprins:

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

i) cu **avertisment** în situația în care diferența constatată între sumele înscrise în documentele justificative emise de/pentru operatorul economic pentru operațiunile desfășurate la unitatea de vânzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor și sumele de bani efectiv existente în orice loc din incinta/incintele în care se desfășoară activitatea, inclusiv sumele aflate asupra personalului și cele încasate prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar, **este de până la 100 lei inclusiv, dar nu mai mult de 1% inclusiv**, din valoarea totală a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, înregistrată de aparatul de marcat electronic fiscal și/sau în registrul special la data și ora efectuării controlului;

ii) cu amendă de la **2.000 lei la 5.000 lei**, în situația în care diferența constatată între sumele înscrise în documentele justificative emise de/pentru operatorul economic pentru operațiunile desfășurate la unitatea de vânzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor și sumele de bani efectiv existente în orice loc din incinta/incintele în care se desfășoară activitatea, inclusiv sumele aflate asupra personalului și cele încasate prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar, **este de până la 100 lei inclusiv, dar mai mare de 1%** din valoarea totală a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, înregistrată de aparatul de marcat electronic fiscal și/sau în registrul special la data și ora efectuării controlului;

iii) cu amendă de la **10.000 lei la 15.000 lei**, în situația în care diferența constatată între sumele înscrise în documentele justificative emise de/pentru operatorul economic pentru operațiunile desfășurate la unitatea de vânzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor și sumele de bani efectiv existente în orice loc din incinta/incintele în care se desfășoară activitatea, inclusiv sumele aflate asupra personalului și cele încasate prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar, **este cuprinsă între 100 lei și 1.000 lei inclusiv, dar mai mică de 1% inclusiv**, din valoarea totală a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, înregistrată de aparatul de marcat electronic fiscal și/sau în registrul special la data și ora efectuării controlului

iv) cu amendă de la **15.000 lei la 20.000 lei**, în situația în care diferența constatată între sumele înscrise în documentele justificative emise de/pentru operatorul economic pentru operațiunile desfășurate la unitatea de vânzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor și sumele de bani efectiv existente în orice loc din incinta/incintele în care se desfășoară activitatea, inclusiv sumele aflate asupra personalului și cele încasate prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar, **este cuprinsă între 100 lei și 1.000 lei inclusiv, dar mai mare de 1 %** din valoarea totală a bunurilor

livrate sau a serviciilor prestate, înregistrată de aparatul de marcat electronic fiscal și/sau în registrul special la data și ora efectuării controlului

v) cu amendă de la **20.000 lei la 25.000 lei**, în situația în care diferența constatată între sumele înscrise în documentele justificative emise de/pentru operatorul economic pentru operațiunile desfășurate la unitatea de vânzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor și sumele de bani efectiv existente în orice loc din incinta/incintele în care se desfășoară activitatea, inclusiv sumele aflate asupra personalului și cele încasate prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar, **este mai mare de 1.000 lei dar mai mică de 1 % inclusiv**, din valoarea totală a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, înregistrată de aparatul de marcat electronic fiscal și/sau în registrul special la data și ora efectuării controlului

vi) cu amendă de la **25.000 lei la 30.000 lei**, în situația în care diferența constatată între sumele înscrise în documentele justificative emise de/pentru operatorul economic pentru operațiunile desfășurate la unitatea de vânzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor și sumele de bani efectiv existente în orice loc din incinta/incintele în care se desfășoară activitatea, inclusiv sumele aflate asupra personalului și cele încasate prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar, **este mai mare de 1.000 lei și mai mare de 1%**, din valoarea totală a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, înregistrată de aparatul de marcat electronic fiscal și/sau în registrul special la data și ora efectuării controlului

vii) În cazul constatării unor fapte prevăzute de art. 10 lit. c) și d) săvârșite anterior datei controlului, pentru aplicarea sancțiunilor contravenționale, diferența menționată la punctele i) – vi) reprezintă contravaloarea bunurilor livrate sau serviciilor prestate pentru care nu s-au emis bonuri fiscale ori suma pentru care nu s-au întocmit documente justificative conform art. 4 alin. (12) lit. h), iar pragul de 1% se calculează prin raportarea diferenței la valoarea totală a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, înregistrată de aparatul de marcat electronic fiscal și/sau în registrul special la sfârșitul zilei în care au fost săvârșite faptele.

precum și cu

viii) suspendarea activității operatorului economic la unitatea de vânzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor, pentru 30 de zile, începând cu cea de-a doua sancțiune aplicată la aceeași unitate într-un interval de 24 de luni în legătură cu faptele prevăzute la art.10 lit c) și d), indiferent pentru care dintre situațiile prevăzute la pct.i)-vi) a fost aplicată sancțiunea prima dată în cadrul termenului de 24 de luni.

16. Alineatul (2) al articolului 11 se modifică și va avea următorul cuprins :

„2) Contravențiile prevăzute la art. 10 lit. g) și ii) se sancționează cu amendă de la 800 lei la 1.500 lei, care se aplică persoanelor fizice.”

17. Alineatele (3), (4) și (5) ale articolului 12 se modifică și vor avea următorul cuprins:

”(3) Contravenientul poate achita, în termen de cel mult 48 de ore de la data încheierii procesului-verbal ori, după caz, de la data comunicării acestuia, jumătate din minimul amenzii prevăzute la art. 11 alin. (1) lit. d) și e), agentul constatator făcând mențiune despre această posibilitate în procesul-verbal.

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

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

**Art. II** – 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, precum și cu modificările și completările aduse prin prezenta ordonanță de urgență, se va republica după aprobarea acesteia prin lege, dându-se textelor o nouă numerotare.

**Art. III** - Dispozițiile referitoare la stabilirea și sancționarea contravențiilor intră în vigoare la 10 zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență

PRIM-MINISTRU  
VICTOR-VIOREL PONTA