



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 173 (XVII) — Nr. 75

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Vineri, 21 ianuarie 2005

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>	<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE			
Decizia nr. 535 din 7 decembrie 2004 asupra excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 1 și 2 din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor.....	2-4	bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în anul 2004.....	21-24
HOTĂRÂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI			
2.398/2004. — Hotărâre privind modificarea și completarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 479/2003.....	5-20	★	
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE			
1.615/602/2004. — Ordin al ministrului sănătății și al președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate privind completarea Ordinului ministrului sănătății și al președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 172/113/2004 pentru aprobarea derulării programelor și subprogramelor de sănătate finanțate din bugetul de stat și din		Lista nr. 4 din 11 ianuarie 2005 cuprinzând distribuitorii autorizați (societăți comerciale) cărora li s-a retras dreptul de distribuție și comercializare a aparatelor de marcat electronice fiscale, în baza Hotărârii Guvernului nr. 479/2003 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale	25-26
ACTE ALE BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI			
		1. — Norme privind modul unitar de completare a mențiunilor din ordinele de plată în mesajele electronice utilizate în sistemul ReGIS și în casa de compensare automată.....	26-28
REPUBLICĂRI			
		Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale	28-32

DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE**CURTEA CONSTITUȚIONALĂ****DECIZIA Nr. 535**

din 7 decembrie 2004

**asupra excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 1 și 2
din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor**

Ioan Vida	— președinte
Nicolae Cochinescu	— judecător
Aspazia Cojocaru	— judecător
Constantin Doldur	— judecător
Acsinte Gaspar	— judecător
Kozsokár Gábor	— judecător
Petre Ninosu	— judecător
Ion Predescu	— judecător
Șerban Viorel Stănoiu	— judecător
Ion Tiucă	— procuror
Benke Károly	— magistrat-asistent

Pe rol se află soluționarea excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 1 și 2 din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, excepție ridicată de Societatea Comercială „Silstar Com” — S.R.L. în Dosarul nr. 2.318/2004 al Judecătoriei Sectorului 5 București.

La apelul nominal răspunde, pentru autorul excepției, avocat Doru Băjan, lipsind cealaltă parte, față de care procedura de citare a fost legal îndeplinită.

Cauza fiind în stare de judecată, reprezentantul autorului excepției solicită admiterea acesteia, arătând că norma contravențională este o normă primară, având în vedere conținutul acesteia, astfel încât numai Parlamentul poate legifera în acest domeniu. De asemenea, se mai susține că se ajunge la o enclavizare nedorită prin recunoașterea posibilității emiterii unor astfel de norme în aplicarea legii și de către alte autorități, ceea ce duce la încălcarea normelor constituționale.

Reprezentantul Ministerului Public pune concluzii de respingere a excepției de neconstituționalitate, arătând că în organizarea executării legii sunt îndreptățite să emită norme prin care să se reglementeze în materie contravențională și alte autorități. Se mai susține că nici o dispoziție constituțională nu se opune posibilității ca o autoritate a administrației publice implicată în organizarea executării legii să emită o normă contravențională.

CURTEA,

având în vedere actele și lucrările dosarului, constată următoarele:

Prin Încheierea din 19 martie 2004, pronunțată în Dosarul nr. 2.318/2004, **Judecătoria Sectorului 5 București a sesizat Curtea Constituțională cu excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 1 și 2 din**

Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, excepție ridicată de Societatea Comercială „Silstar Com” — S.R.L. într-un litigiu având ca obiect soluționarea unei plângeri împotriva procesului-verbal de constatare și sancționare a unei contravenții.

În motivarea excepției de neconstituționalitate autorul acesteia susține că prevederile art. 1, precum și cele ale art. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor contravin textului constituțional al art. 61 alin. (1). Se susține că, „după competența autorității publice de reglementare, se disting norma primară, emisă de autoritatea publică recunoscută drept putere legiuitoare, și norma secundară, emisă de celelalte autorități publice în aplicarea normei primare”. Autorul excepției consideră că „norma juridică contravențională este o normă primară, în conformitate cu actualele dispoziții constituționale privind puterea legiuitoare și competențele atribuite de Constituție autorității executive”. Pe baza textelor constituționale ale art. 61 alin. (1) și ale art. 108 care „instituie monopolul legislativ al Parlamentului în ceea ce privește normele primare”, se apreciază că actele cu putere de lege emise de Guvern nu pot prevedea în cuprinsul lor „delegarea de competență către Guvern (către sine) de a emite hotărâri în aplicarea respectivelor acte normative”. Numai după aprobarea acestora de către Parlament ele „își încetează existența ca acte administrative ale Guvernului [...], devenind legi” și, din acest moment, „prevederile din ordonanțe și/sau ordonanțe de urgență referitoare la emiterea de către Guvern de hotărâri în aplicarea respectivelor acte normative devin executabile”. Prin urmare, Guvernul are competența de a emite „hotărâri doar pentru organizarea executării legilor, nu și a actelor administrative cu putere de lege”, iar hotărârile emise de către Guvern înainte de aprobarea ordonanțelor sau, după caz, a ordonanțelor de urgență „nu au temei constituțional”.

Autorul excepției de neconstituționalitate apreciază că „actele normative ale autorităților administrației publice locale se adoptă ori se emit pentru reglementarea unor activități de interes local, or, valorile sociale apărute de legea contravențională [...] nu pot fi doar de interes local, ele sunt de interes general”. De asemenea, se mai apreciază că „principiul autonomiei locale nu conferă autorităților administrației publice locale calitatea de putere legiuitoare”, actele normative emise de acestea fiind „acte administrative și norme secundare”. Nu în ultimul rând, se mai arată că „sunt încălcate [...] principiile tehnicii

legislative pentru că actuala concepție a Guvernului și a Parlamentului [...] conduce la o enclavizare a reglementărilor legale pe comune, orașe, municipii și județe“.

Judecătoria Sectorului 5 București consideră că excepția de neconstituționalitate ridicată este neîntemeiată. Instanța consideră că, „în privința contravențiilor reglementate prin hotărâri ale Guvernului, noțiunea de organizare a executării legii din art. 108 alin. (2) al Constituției republicate are un sens mai larg decât cea privind aplicarea legii“, prin acest tip de hotărâri putându-se dispune măsuri organizatorice, financiare, instituționale sau sancționatorii „în vederea stabilirii cadrului necesar pentru aducerea la îndeplinire a dispozițiilor legii“. Totodată, instanța apreciază că, în conformitate cu prevederile constituționale ale art. 120 alin. (1), ale art. 121 alin. (1) și (2) și ale art. 122 alin. (1), „actele autorităților administrației publice locale se adoptă ori se emit pentru reglementarea unor activități de interes local, iar autonomia locală [...] conferă autorităților administrației publice locale dreptul de a avea inițiative în toate domeniile, cu excepția celor care sunt date în mod expres în competența altor autorități publice“, și acest drept „se răsfrânge și în domeniile de activitate reglementate de lege în care autoritatea administrativă este abilitată să emită reglementări specifice“. Se arată că nerespectarea condițiilor legale la emiterea actelor care stabilesc contravenții duce la sancțiunea nulității absolute a acestora.

Instanța conchide că „legiuitorul nu stabilește întotdeauna direct prin lege contravenții și sancțiuni, ci această competență poate reveni și autorităților publice însărcinate cu organizarea executării legii“, iar prevederile art. 1 și 2 din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001, aprobată prin Legea nr. 180/2002, respectă întru totul prevederile constituționale.

Potrivit prevederilor art. 30 alin. (1) din Legea nr. 47/1992, încheierea de sesizare a fost comunicată președinților celor două Camere ale Parlamentului, Guvernului și Avocatului Poporului, pentru a-și exprima punctele de vedere asupra excepției de neconstituționalitate ridicate.

Guvernul consideră că excepția de neconstituționalitate ridicată este neîntemeiată. În argumentarea acestui punct de vedere se arată că „în virtutea rolului Guvernului privind asigurarea realizării politicii interne a țării și exercitarea conducerii generale a administrației publice, conferit prin art. 102 alin. (1) din Constituție, precum și având în vedere principiile administrației publice, și anume principiul descentralizării, autonomiei locale și deconcentrării serviciilor publice, recunoscute de art. 120 din Legea fundamentală, competențe, în ceea ce privește stabilirea și sancționarea contravențiilor, pot reveni și autorității publice însărcinate cu organizarea și executarea legii, în sens larg“. Se mai susține că „prin legi, ordonanțe sau hotărâri ale Guvernului se pot stabili și sancționa contravenții în toate domeniile de activitate, iar prin hotărâri ale autorităților administrației publice locale sau județene se

stabilesc și se sancționează contravenții în domeniile de activitate pentru care acestora le sunt stabilite atribuții prin lege, în măsura în care în domeniile respective nu sunt stabilite contravenții prin legi, ordonanțe sau hotărâri ale Guvernului“. Guvernul menționează, totodată, că sunt nule de drept „hotărârile autorităților administrației publice locale sau județene [...] emise cu nesocotirea limitelor impuse“.

Avocatul Poporului consideră că excepția de neconstituționalitate ridicată este neîntemeiată.

Se apreciază, în esență, că „instituirea, prin dispozițiile legale criticate, a competenței Guvernului sau a anumitor autorități ale administrației publice de a stabili și a sancționa contravenții reprezintă o opțiune a legiuitorului“, ceea ce nu este de natură a încălca prevederile constituționale ale art. 61 alin. (1).

Președinții celor două Camere ale Parlamentului nu au comunicat punctele lor de vedere asupra excepției de neconstituționalitate.

CURTEA,

examinând încheierea de sesizare, punctele de vedere ale Guvernului și Avocatului Poporului, raportul întocmit de judecătorul-raportor, concluziile procurorului, dispozițiile legale criticate, raportate la prevederile Constituției, precum și Legea nr. 47/1992, reține următoarele:

Curtea Constituțională a fost legal sesizată și este competentă, potrivit dispozițiilor art. 146 lit. d) din Constituție, precum și celor ale art. 1 alin. (2), art. 2, 3, 10 și 29 din Legea nr. 47/1992, să soluționeze excepția de neconstituționalitate ridicată.

Obiectul excepției de neconstituționalitate îl constituie dispozițiile art. 1 și 2 din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 410 din 25 iulie 2001, astfel cum a fost modificată prin dispozițiile Legii de aprobare nr. 180/2002, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 268 din 22 aprilie 2002.

Dispozițiile criticate ca fiind neconstituționale au următorul cuprins:

— Art. 1: *„Legea contravențională apără valorile sociale, care nu sunt ocrotite prin legea penală. Constituie contravenție fapta săvârșită cu vinovăție, stabilită și sancționată prin lege, ordonanță, prin hotărâre a Guvernului sau, după caz, prin hotărâre a consiliului local al comunei, orașului, municipiului sau al sectorului municipiului București, a consiliului județean ori a Consiliului General al Municipiului București.“;*

— Art. 2: *„(1) Prin legi, ordonanțe sau hotărâri ale Guvernului se pot stabili și sancționa contravenții în toate domeniile de activitate.*

(2) Prin hotărâri ale autorităților administrației publice locale sau județene se stabilesc și se sancționează contravenții în toate domeniile de activitate pentru care acestora le sunt stabilite atribuții prin lege, în măsura în care în domeniile respective nu sunt stabilite contravenții prin legi, ordonanțe sau hotărâri ale Guvernului.

(3) Consiliile locale ale sectoarelor municipiului București pot stabili și sancționa contravenții în următoarele domenii:

salubritate; activitatea din piețe, curățenia și igienizarea acestora; întreținerea parcurilor și spațiilor verzi, a spațiilor și locurilor de joacă pentru copii; amenajarea și curățenia spațiilor din jurul blocurilor de locuințe, precum și a terenurilor virane; întreținerea bazelor și obiectivelor sportive aflate în administrarea lor; întreținerea străzilor și trotuarelor, a școlilor și altor instituții de educație și cultură, întreținerea clădirilor, împrejmuirilor și a altor construcții; depozitarea și colectarea gunoaielor și a resturilor menajere.

(4) Consiliul General al Municipiului București poate stabili și alte domenii de activitate din competența consiliilor locale ale sectoarelor, în care acestea pot stabili și sancționa contravenții.“

Textul constituțional invocat în susținerea excepției este art. 61 alin. (1). Acesta are următorul cuprins:

— Art. 61 alin. (1): *„Parlamentul este organul reprezentativ suprem al poporului român și unica autoritate legiuitoare a țării.“*

Curtea reține că, în esență, autorul excepției de neconstituționalitate consideră că, având în vedere faptul că orice normă contravențională este o „normă primară“, competența emiterii acesteia aparține în mod exclusiv Parlamentului, în conformitate cu prevederile constituționale ale art. 61 alin. (1). Conform susținerilor autorului excepției, Guvernul nu are competența de a emite hotărâri pentru organizarea executării actelor administrative cu putere de lege, iar hotărârile emise de Guvern înainte de aprobarea ordonanțelor sau, după caz, a ordonanțelor de urgență „nu au temei constituțional“. În același sens, se mai arată că nici autoritățile administrației publice locale nu pot emite asemenea norme, întrucât actele normative emise de acestea sunt „acte administrative și norme secundare“.

Examinând excepția de neconstituționalitate ridicată, Curtea constată că textele criticate nu încalcă dispozițiile art. 61 alin. (1) din Constituție, care proclamă Parlamentul drept organ reprezentativ suprem al poporului român și

unica autoritate legiuitoare a țării, întrucât reglementarea unor contravenții într-un domeniu sau altul de activitate este posibilă și prin acte normative subordonate legii, în condițiile în care domeniile respective sunt prevăzute în competența dată prin lege autorităților publice stabilite la art. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001. Reglementarea contravențiilor în condițiile dispozițiilor art. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 nu reprezintă o reglementare primară, ci una secundară în raport cu legea care stabilește competența în materie a autorităților administrației publice locale sau județene într-un domeniu sau altul de activitate sau care, eventual, reglementează domeniul de activitate respectiv. De altfel, chiar dispozițiile art. 2 alin. (2) menționate se referă la „toate domeniile de activitate pentru care acestora le sunt stabilite atribuții prin lege“.

De altfel, Curtea, de principiu, a stabilit în jurisprudența sa că noțiunea de organizare a executării legii, consacrată de dispozițiile art. 108 alin. (2) din Constituție, „are un sens mai larg decât cea privind aplicarea legii, și anume prin hotărâri ale Guvernului pot fi dispuse măsuri organizatorice, financiare, instituționale sau sancționatorii în vederea stabilirii cadrului necesar pentru ducerea la îndeplinire a dispozițiilor legii. Așadar, legiuitorul nu mai stabilește întotdeauna direct, prin lege, contravenții și sancțiuni, ci, chiar în sensul textului constituțional invocat [art. 108], această competență revine autorității publice însărcinate cu organizarea executării legii“ (a se vedea Decizia nr. 51 din 12 februarie 2004 a Curții Constituționale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 186 din 3 martie 2004). Această argumentare este valabilă nu numai în ceea ce privește Guvernul, ci, *mutatis mutandis*, și în cazul autorităților administrației publice locale prevăzute la art. 2 alin. (2) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001, în ceea ce privește domeniile specificate în textele respective.

Pentru considerentele expuse mai sus, în temeiul art. 146 lit. d) și al art. 147 alin. (4) din Constituție, al art. 1—3, art. 11 alin. (1) lit. A.d) și al art. 29 din Legea nr. 47/1992,

CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

În numele legii

D E C I D E:

Respinge excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 1 și 2 din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, excepție ridicată de Societatea Comercială „Silstar Com“ — S.R.L. în Dosarul nr. 2.318/2004 al Judecătoriei Sectorului 5 București.

Definitivă și general obligatorie.

Pronunțată în ședința publică din data de 7 decembrie 2004.

PREȘEDINTELE CURȚII CONSTITUȚIONALE,
prof. univ. dr. **IOAN VIDA**

Magistrat-asistent,
Benke Károly

HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI**GUVERNUL ROMÂNIEI****HOTĂRĂRE****privind modificarea și completarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 479/2003**

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată,

Guvernul României adoptă prezenta hotărâre.

Art. I. — Normele metodologice pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 479/2003, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 319 din 12 mai 2003, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 1 va avea următorul cuprins:

„Art. 1. — (1) În sensul art. 1 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999*) privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, denumită în continuare *ordonanță de urgență*, prin *agenți economici* se înțelege persoanele fizice și juridice, asociațiile familiale, precum și orice alte entități care efectuează cu plată, pe teritoriul României, inclusiv în punctele de control pentru trecerea frontierei de stat, livrări de bunuri cu amănuntul și/sau prestări de servicii direct către populație, cu excepția instituțiilor publice.

(2) Agenții economici care nu intră sub incidența ordonanței de urgență pot opta pentru utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale, în condițiile legii.

(3) Agenții economici care au obligația utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale, precum și cei prevăzuți la alin. (2) sunt denumiți în continuare *utilizatori*.”

2. Articolul 2 va avea următorul cuprins:

„Art. 2. — Utilizatorii au obligația să elibereze clienților bonuri fiscale pentru toate bunurile livrate cu amănuntul și/sau serviciile prestate și, la solicitarea acestora, le vor elibera și factură fiscală, în condițiile prevăzute de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.”

3. Alineatele (1) și (3) ale articolului 3 vor avea următorul cuprins:

„Art. 3. — (1) Bonurile fiscale se emit de către utilizatori numai cu aparate de marcat electronice fiscale pentru care s-a obținut avizul Comisiei de avizare a distribuitorilor și a aparatelor de marcat electronice fiscale, prevăzută la art. 5 alin. (1) din ordonanța de urgență, denumită în continuare *comisie*.

(3) În cazul în care în același spațiu se efectuează atât livrări de bunuri cu amănuntul sau prestări de servicii pentru care este obligatorie utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale, cât și livrări de bunuri cu amănuntul sau prestări de servicii pentru care nu există această obligație,

utilizatorii pot emite bon fiscal pentru toate bunurile livrate și/sau serviciile prestate.”

4. Articolul 4 va avea următorul cuprins:

„Art. 4. — În sensul ordonanței de urgență, prin *livrări de bunuri cu amănuntul și prestări de servicii direct către populație* se înțelege acele activități desfășurate cu caracter permanent. Nu intră în această categorie eventualele livrări de bunuri și prestări de servicii direct către persoane fizice efectuate întâmplător de către agenții economici, alții decât comercianții cu amănuntul.”

5. Alineatul (2) al articolului 5 va avea următorul cuprins:

„(2) Distribuitorul autorizat are libertatea de a include în rețeaua sa de distribuție și/sau service orice agenți economici care îndeplinesc condițiile prevăzute de ordonanța de urgență și de prezentele norme metodologice, denumiți în continuare *unități acreditate*.”

6. Alineatul (4) al articolului 6 va avea următorul cuprins:

„(4) Registrul special va avea paginile numerotate, va fi sigilat și va fi ștampilat de către organul fiscal la care utilizatorul este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe, cu precizarea numărului de pagini conținut de acesta, și va fi prezentat de către utilizator, cu excepția taximetristilor, pentru vizare, o dată cu depunerea declarației de instalare a aparatului la organul fiscal în a cărui rază teritorială a fost instalat acesta.”

7. Alineatul (1) al articolului 7 va avea următorul cuprins:

„Art. 7. — (1) Până la repunerea în funcțiune a aparatului defect, utilizatorii, cu excepția caselor de schimb valutar, eliberează clienților, la cererea acestora, facturi fiscale, în condițiile prevăzute de Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.”

8. Articolul 9 va avea următorul cuprins:

„Art. 9. — (1) Vânzarea de pâinie și produse de panificație, precum și de ziare și reviste în alte condiții decât cele prevăzute la art. 2 lit. c) și d) din ordonanța de urgență atrage neîncadrarea acestor activități în excepția prevăzută de lege.

(2) În sensul art. 2 lit. c) din ordonanța de urgență, prin *magazine sau raioane specializate* se înțelege spațiile în care se comercializează exclusiv pâine și produse de panificație.

(3) În sensul art. 2 lit. d) din ordonanța de urgență, prin *distribuitori specializați* se înțelege agenții economici care comercializează exclusiv ziare și reviste.”

*) Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 este republicată în acest număr al Monitorului Oficial al României, Partea I, la pag. 28—32.

9. Articolul 10 va avea următorul cuprins:

„Art. 10. — Activitățile de vânzare a biletelor de călătorie și a abonamentelor pentru transportul public de călători, ca activități anexe transportului, intră în excepția prevăzută la art. 2 lit. e) din ordonanța de urgență.“

10. Articolul 11 va avea următorul cuprins:

„Art. 11. — (1) Bonurile cu valoare fixă prevăzute la art. 2 lit. f) din ordonanța de urgență se tipăresc în condițiile prevăzute de reglementările în vigoare privind formularele tipizate cu regim special, comune pe economie, suma fixă percepută de la client fiind pretipărită pe documentul eliberat acestuia.

(2) Vânzarea de timbre fiscale, poștale, judiciare, precum și de rovinețe, cărți poștale sau altele asemenea, care se comercializează la valoarea nominală pretipărită pe acestea, intră în excepția prevăzută la art. 2 lit. f) din ordonanța de urgență.“

11. Articolul 12 va avea următorul cuprins:

„Art. 12. — Activitățile de parcare a autovehiculelor și jocurile de noroc intră sub incidența prevederilor art. 2 lit. f) din ordonanța de urgență numai în cazul în care se încasează de la clienți o sumă fixă care este pretipărită pe biletul de acces și, respectiv, pe biletul sau produsul loteristic de participare la jocurile de noroc, eliberat clientului.“

12. Alineatul (1) al articolului 13 va avea următorul cuprins:

„Art. 13. — (1) Agenții economici care desfășoară activități de amanetare sunt exceptați de obligația de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale pentru serviciile de creditare, inclusiv pentru comisionul aferent acestor servicii.“

13. Articolul 14 va avea următorul cuprins:

„Art. 14. — În înțelesul art. 2 lit. g) din ordonanța de urgență, casele de schimb valutar aparținând persoanelor juridice autorizate sunt casele de schimb valutar organizate ca persoane juridice conform Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1.066 din 17 noiembrie 2004, având ca obiect unic de activitate schimbul valutar, autorizate de Banca Națională a României.“

14. Articolul 15 va avea următorul cuprins:

„Art. 15. — Intră sub incidența prevederilor art. 2 lit. h) din ordonanța de urgență:

a) profesiile libere sub toate formele de organizare, care nu implică crearea unei societăți comerciale, desfășurate de către notari, avocați, experți autorizați, medici, experți contabili, contabili autorizați, arhitecți, precum și de alte persoane fizice care prestează servicii cu caracter profesional în domeniul științific, literar, artistic și educativ;

b) activitățile economice desfășurate în mod independent, inclusiv prin practicarea unei meserii, de către persoanele fizice autorizate potrivit legii, cu excepția activităților de taximetrie auto pentru mărfuri și persoane.“

15. Articolul 16 va avea următorul cuprins:

„Art. 16. — Intră sub incidența prevederilor art. 2 lit. s) din ordonanța de urgență bunurile livrate și serviciile prestate în baza unor contracte în care se prevede că plata se face în rate, la termen sau sub formă de avansuri. Prin *avansuri* se înțelege încasarea parțială a contravalorii bunurilor sau serviciilor înaintea livrării, respectiv prestării acestora.“

16. La articolul 17, literele a) și b) vor avea următorul cuprins:

„a) case de marcat electronice cu structură închisă, izolate. Aceste case de marcat au hardware dedicat, set fix de funcții, bază de date proprie și funcționează izolat, fără posibilitate de conectare la un calculator. Modulul fiscal este integrat în hardware propriu, iar programul de aplicație și cel de control din modulul fiscal sunt plasate într-o memorie fixă;

b) case de marcat electronice cu structură închisă, conectate la calculator.

Suplimentar față de aparatele de marcat electronice fiscale prevăzute la lit. a), aceste case de marcat dispun de o interfață prin care se asigură cooperarea cu un program ce rulează pe calculator. Interfațarea furnizează un set limitat de comenzi de modificare, completare, citire a bazei de date interne și de emiteri de documente fiscale. Securitatea comunicării și integritatea corectitudinii înregistrărilor sunt asigurate de modulul fiscal prin programul său de control.“

17. La articolul 17, litera f) se abrogă.**18. Alineatele (2) și (3) ale articolului 18 vor avea următorul cuprins:**

„(2) Aparatele de marcat electronice fiscale prevăzute la art. 17 lit. c)–e), împreună cu programul aplicativ identificabil, formează ansamblul aparatului de marcat electronic fiscal supus comisiei pentru avizare.

(3) Comercializarea de către distribuitorii autorizați a aparatelor de marcat electronice fiscale prevăzute la art. 17 lit. c)–e) fără programul aplicativ identificabil, avizat potrivit ordonanței de urgență și prezentelor norme metodologice, precum și instalarea acestora cu un alt program aplicativ decât cel avizat sunt interzise.“

19. La articolul 22, partea introductivă a punctului A și litera b) de la punctul E vor avea următorul cuprins:

„A. să conțină un modul fiscal propriu cu un set minim de funcții accesibile prin comenzi de interfațare cu restul aplicației aparatului de marcat electronic fiscal, prin intermediul căruia controlează:

b) simplu, specific aparatelor de marcat electronice fiscale echipate cu jurnal electronic, caz în care asigură tipărirea rolei-jurnal în mod obligatoriu înaintea emiterii raportului fiscal de închidere zilnică sau în cazul epuizării capacității de stocare a jurnalului electronic.

Aparatele sau terminalele cu funcții de case de marcat electronice, precum și aparatele de marcat electronice fiscale portabile și cele destinate activităților de taximetrie pot fi dotate cu dispozitiv propriu de imprimare simplu;“.

20. Alineatul (3) al articolului 24 va avea următorul cuprins:

„(3) Programul de aplicație al aparatelor de marcat electronice fiscale destinate activităților de schimb valutar trebuie să asigure baza de date necesară întocmirii și transmiterii la Banca Națională a României a raportărilor lunare în forma și în structura prevăzute de Regulamentul Băncii Naționale a României nr. 1/2004 privind efectuarea operațiunilor valutare.“

21. Articolul 32 va avea următorul cuprins:

„Art. 32. — Când casa de marcat electronică fiscală are posibilitatea de cuplare la calculator, interfața, prin setul său de comenzi, poate modifica, completa și citi baza de date internă a aparatului și poate emite documente fiscale, cu condiția îndeplinirii următoarelor cerințe:

a) să nu permită scrierea sau ștergerea memoriei operaționale a modulului fiscal;

b) să blocheze comunicația ca urmare a erorilor semnalate de modulul fiscal;

c) să permită trecerea în regim izolat în vederea anulării condițiilor de eroare și a finalizării corecte a comenzilor.“

22. La articolul 33 punctul A, litera c) va avea următorul cuprins:

„c) programarea cotelor de taxă pe valoarea adăugată, respectiv a minimum 4 niveluri de cotă, cu excepția aparatelor de marcat electronice fiscale destinate activităților de taximetrie, de schimb valutar, de comercializare a mărfurilor în regim duty-free și în magazinele amplasate în aeroporturile internaționale, la care se programează o singură cotă de taxă pe valoarea adăugată.“

23. La articolul 34, partea introductivă și litera l) vor avea următorul cuprins:

„Art. 34. — Funcțiile interzise aparatelor de marcat electronice fiscale, cu excepția celor destinate activităților de taximetrie, sunt următoarele:

.....
l) emiterea bonului fiscal fără tipărirea raportului Z, dacă au trecut 24 de ore de la primul bon emis.“

24. La articolul 38 alineatul (1), litera f) va avea următorul cuprins:

„f) în cazul echipării cu dispozitiv propriu de imprimare simplu, dacă la epuizarea capacității memoriei jurnalului electronic sau înainte de emiterea raportului Z nu se emite rola-jurnal.“

25. Alineatul (3) al articolului 47 va avea următorul cuprins:

„(3) La aparatele de marcat electronice fiscale prevăzute la art. 17 lit. a), b) și e) sigiliul se aplică pe șuruburile de prindere a părților componente ale carcusei casei de marcat electronice sau imprimantei fiscale, astfel încât să nu permită dezasamblarea aparatului și accesul la componentele acestuia în urma sigilării.“

26. La articolul 47, după alineatul (3) se introduce un nou alineat, alineatul (3¹), cu următorul cuprins:

„(3¹) Suplimentar față de modul de sigilare prevăzut la alin. (3), la aparatele de marcat electronice fiscale destinate activităților de taximetrie sigiliul se aplică astfel încât să nu se permită accesul la regimul de lucru programare în urma sigilării.“

27. Alineatul (2) al articolului 49 va avea următorul cuprins:

„(2) În cazul aparatelor de marcat electronice fiscale aduse în parametri tehnici ai modelului avizat conform art. 110—114, înstrăinate de utilizatori în condițiile prevăzute la art. 116 alin. (1) sau transferate de la un punct de lucru la altul aparținând aceluiași utilizator, sigilarea aparatului de marcat electronic fiscal și a memoriei fiscale se face cu sigiliul fiscal sau, după caz, cu sigiliul de identificare a tehnicianului de service, în prezența organului fiscal în a cărui rază teritorială se instalează aparatul.“

28. La articolul 54 alineatul (3), partea introductivă va avea următorul cuprins:

„(3) Pe bonurile fiscale emise cu aparatele de marcat electronice fiscale destinate activităților de comercializare a mărfurilor în aeroporturile internaționale și în regim de duty-free, în funcție de tipul magazinului, se tipărește și:“

29. La articolul 54 alineatul (3), după litera b) se introduce o nouă literă, litera c), cu următorul cuprins:

„c) sintagma «EXPORT», în cazul magazinelor situate în aeroporturile internaționale.“

30. La articolul 56 alineatul (4), partea introductivă va avea următorul cuprins:

„(4) În conținutul bonurilor fiscale emise cu aparatele de marcat electronice fiscale destinate magazinelor duty-free, precum și magazinelor situate în aeroporturile internaționale, se înscriu datele prevăzute la alin. (1) lit. a)—i), precum și următoarele date:“

31. Alineatul (3) al articolului 59 va avea următorul cuprins:

„(3) Seria fiscală a aparatului de marcat electronic fiscal este formată, după caz, din unul sau două caractere alfabetice, precum și din 10 caractere numerice. Caracterele alfabetice ale seriei fiscale reprezintă denumirea prescurtată a municipiului București, respectiv a județului unde se instalează aparatul de marcat electronic fiscal. Primele 4 caractere numerice din seria fiscală a aparatului reprezintă numărul avizului de distribuție a aparatelor de marcat electronice fiscale. Următoarele 6 caractere reprezintă numărul de ordine din Registrul de evidență a aparatelor de marcat electronice fiscale instalate în județ sau în municipiul București.“

32. La articolul 61 alineatul (1), litera a) va avea următorul cuprins:

„a) copia facturii și a documentului de plată care atestă achiziționarea aparatului de marcat electronic fiscal, copia contractului de vânzare-cumpărare cu plata în rate sau, după caz, copia contractului de leasing financiar încheiat cu clauza expresă privind asumarea obligației părților că la expirarea contractului de leasing se transferă utilizatorului dreptul de proprietate asupra aparatului;“

33. La articolul 61 alineatul (1), după litera d) se introduce o nouă literă, litera e), cu următorul cuprins:

„e) declarația pe propria răspundere privind numărul de înmatriculare al autovehiculului pe care se va instala aparatul de marcat electronic fiscal, însoțită de copia autorizației taxi, în cazul activității de taximetrie.“

34. Alineatul (1) al articolului 62 va avea următorul cuprins:

„Art. 62. — (1) În cazul încetării activităților de livrări de bunuri cu amănuntul și prestări de servicii direct către populație, utilizatorii vor solicita în scris direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, anularea numărului de ordine atribuit din Registrul de evidență a aparatelor de marcat electronice fiscale instalate, anexând la cerere documente probatoare ale motivelor încetării activității, respectiv închiderea punctului de lucru, înstrăinarea aparatului, lichidarea, fuziunea, divizarea sau altele, după caz, precum și dovada predării memoriei fiscale la organul fiscal teritorial, potrivit prezentelor norme metodologice.“

35. La articolul 62, după alineatul (3) se introduc două noi alineate, alineatele (4) și (5), cu următorul cuprins:

„(4) Prevederile alin. (1) nu sunt aplicabile utilizatorilor aflați în inactivitate temporară, anunțată organelor fiscale, potrivit legii.

(5) În cazul transferării unui aparat de marcat electronic fiscal de la un punct de lucru la altul, ambele situate în același județ sau municipiu, utilizatorii notifică direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, schimbarea adresei de la locul de

instalare a aparatului și procedează la citirea, predarea și înlocuirea vechii memorii fiscale, la fiscalizarea și sigilarea memoriei înlocuite și a aparatului, precum și la depunerea declarației de instalare, potrivit prevederilor prezentelor norme metodologice, utilizându-se același număr de ordine atribuit inițial din Registrul de evidență a aparatelor de marcat electronice fiscale instalate.“

36. Alineatul (3) al articolului 63 va avea următorul cuprins:

„(3) Aparatele de marcat electronice fiscale echipate cu dispozitiv simplu de imprimare asigură tipărirea rolei-jurnal cu ajutorul jurnalului electronic înscris într-o memorie electronică tip EEPROM sau FLASH, care asigură stocarea a cel puțin 100 de bonuri fiscale și al cărui conținut trebuie să nu fie afectat de evenimentul reset de ștergere a memoriei RAM de date.“

37. Alineatul (1) al articolului 64 va avea următorul cuprins:

„Art. 64. — (1) Raportul Z este documentul de finalizare a gestiunii pe termen scurt, respectiv zi de lucru, care conține în mod detaliat date ce se vor înregistra în memoria fiscală ca date de sinteză pe termen lung, o dată cu emiterea acestui raport. Comanda de închidere zilnică a totalizatoarelor zilnice cu caracter fiscal este unică și obligatorie.“

38. La articolul 64 alineatul (2), litera d) va avea următorul cuprins:

„d) numărul avariilor care determină ștergerea memoriei RAM și ora producerii acestora. În cazul ștergerii memoriei RAM, utilizatorul are obligația de a reintroduce datele înscrise pe rola-jurnal privind tranzacțiile efectuate de la ultima închidere zilnică până în momentul ștergerii memoriei RAM. La aparatele de marcat electronice fiscale echipate cu dispozitiv simplu de imprimare, unde nu este posibilă reintroducerea datelor conținute în rola-jurnal, datele de sinteză la nivel de zi trebuie recalculate automat din conținutul jurnalului electronic;“

39. Alineatele (1) și (3) ale articolului 65 vor avea următorul cuprins:

„Art. 65. — (1) Utilizatorii sunt obligați să asigure arhivarea și păstrarea registrului special prevăzut la art. 6 alin. (2) pe o perioadă de 10 ani, iar raportul Z pe o perioadă de 5 ani.

.....
(3) Registrul special și raportul Z reprezintă documentele pe baza cărora se înregistrează veniturile din activitatea de comerț cu amănuntul și prestări de servicii direct către populație în evidența contabilă a utilizatorului, cu excepțiile prevăzute de lege.“

40. La articolul 71, după litera c) se introduc două noi litere, literele d) și e), cu următorul cuprins:

„d) la schimbarea denumirii străzii de la locul de instalare a aparatelor de marcat electronice fiscale;

e) în cazul inactivității temporare a utilizatorilor, anunțată organelor fiscale, potrivit legii.“

41. Articolul 72 va avea următorul cuprins:

„Art. 72. — (1) Utilizatorii pot achiziționa consumabile destinate aparatelor de marcat electronice fiscale de la orice agent economic producător, importator sau comerciant de astfel de consumabile, numai cu condiția respectării prevederilor art. 4 alin. (6) și (9) din ordonanța de urgență.

(2) Unitățile de service acreditate pot achiziționa piese de schimb și subansambluri destinate aparatelor de marcat

electronice fiscale numai de la distribuitori autorizați și unități acreditate pentru comercializare de către aceștia.“

42. Articolul 73 se abrogă.

43. Alineatele (1), (2) și (5) ale articolului 74 vor avea următorul cuprins:

„Art. 74. — (1) Utilizatorii au obligația ca lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare, să predea organului fiscal teritorial raportul memoriei fiscale pe perioada de raportare.

(2) Utilizatorii persoane juridice, plătitori de impozit pe veniturile din salarii, care au puncte de lucru stabile înregistrate fiscal potrivit legii, depun raportul memoriei fiscale la organele fiscale în a căror rază teritorială se află punctele de lucru.

.....
(5) În cazul nedepunerii rapoartelor lunare ale memoriilor fiscale, organele fiscale vor lua operativ măsuri de verificare a modului de respectare a prevederilor ordonanței de urgență de către agenții economici în cauză.“

44. La articolul 74, alineatul (4) se abrogă.

45. Titlul capitolului VIII va avea următorul cuprins:

„CAPITOLUL VIII

Comisia de avizare a distribuitorilor și a aparatelor de marcat electronice fiscale“

46. Alineatele (1) și (3) ale articolului 75 vor avea următorul cuprins:

„Art. 75. — (1) Comisia prevăzută la art. 5 alin. (1) din ordonanța de urgență este formată din 7 membri și un secretar, după cum urmează:

a) președinte — reprezentant al Ministerului Finanțelor Publice;

b) vicepreședinte — reprezentant al Ministerului Economiei și Comerțului;

c) membri — 2 reprezentanți ai direcției de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice;

d) membru — reprezentant al direcției de specialitate din cadrul Ministerului Economiei și Comerțului;

e) membru — reprezentant al Gărzii Financiare;

f) membru — reprezentant al Autorității Naționale pentru Protecția Consumatorilor;

g) secretar — reprezentant al direcției de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

.....
(3) Numirea președintelui, vicepreședintelui și a membrilor comisiei se efectuează prin ordine ale ministrului finanțelor publice, ministrului economiei și comerțului, președintelui Autorității Naționale de Control și, respectiv, al președintelui Autorității Naționale pentru Protecția Consumatorilor.“

47. La articolul 76, literele b), g), h) și i) vor avea următorul cuprins:

„b) emite avizul privind distribuția aparatelor de marcat electronice fiscale, conform modelului prevăzut în anexa nr. 8;

.....
g) reține dreptul de distribuție și comercializare a aparatelor, obținut în baza avizelor privind distribuția aparatelor de marcat electronice fiscale, distribuitorilor autorizați care nu respectă condițiile care au stat la baza acordării acestor avize;

h) înregistrează unitățile pe care distribuitorul autorizat le-a acreditat pentru comercializare și/sau service;

i) anulează înregistrarea unităților de comercializare și/sau service ale căror contracte cu distribuitorul autorizat au fost reziliate;“.

48. Titlul capitolului IX va avea următorul cuprins:

„CAPITOLUL IX

Avizul privind distribuția aparatelor de marcat electronice fiscale“

49. Articolul 79 va avea următorul cuprins:

„Art. 79. — (1) Pot solicita eliberarea avizului privind distribuția aparatelor de marcat electronice fiscale agenții economici care îndeplinesc următoarele condiții:

a) dețin avizul tehnic favorabil privind caracteristicile tehnice ale modelului aparatului de marcat electronic fiscal, prevăzut în anexa nr. 9, eliberat de persoana juridică notificată în acest sens de Ministerul Economiei și Comerțului;

b) au prevăzută în obiectul lor de activitate comercializarea cu ridicata și cu amănuntul a aparatelor de marcat electronice fiscale și a tehnicii de calcul — cod CAEN 5184/5186 și 5248;

c) nu au datorii fiscale restante la bugetul general consolidat;

d) asigură în județele și în municipiul București în care distribuie aparate de marcat electronice fiscale asistența tehnică și întreținerea aparatelor prin cel puțin două unități specializate de service;

e) asigură piesele de schimb pentru perioada de garanție și postgaranție pe perioada normală de funcționare a aparatelor de marcat electronice fiscale, conform Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

f) acreditează unitățile de comercializare și/sau service pe baza unor contracte ferme cu clauza expresă privind municipiul/județul în care se vor desfășura aceste activități.

(2) Pe lângă condițiile prevăzute la alin. (1), agenții economici care solicită eliberarea avizului privind distribuția aparatelor de marcat electronice fiscale destinate activității de taximetrie trebuie să aibă cel puțin o unitate acreditată pentru comercializare în județele și în municipiul București în care distribuie astfel de aparate.

(3) Condiția prevăzută la alin. (1) lit. b) referitoare la comercializarea cu amănuntul a aparatelor de marcat electronice fiscale, precum și condiția prevăzută la alin. (1) lit. c) sunt obligatorii și în cazul unităților acreditate pentru comercializare.“

50. La articolul 80, partea introductivă va avea următorul cuprins:

„Art. 80. — Agenții economici care solicită emiterea avizului tehnic prevăzut la art. 79 alin. (1) lit. a) trebuie să depună la persoana juridică notificată în acest sens de Ministerul Economiei și Comerțului următoarele:“.

51. La articolul 81, partea introductivă va avea următorul cuprins:

„Art. 81. — Persoana juridică notificată de Ministerul Economiei și Comerțului să elibereze avizul tehnic privind caracteristicile tehnice ale modelului aparatului de marcat electronic fiscal va verifica și/sau va testa:“.

52. Alineatele (3) și (4) ale articolului 89 vor avea următorul cuprins:

„(3) O copie a avizului tehnic, certificată pentru conformitate de către persoana juridică notificată de Ministerul Economiei și Comerțului, va fi transmisă prin grija acesteia comisiei, în termen de 3 zile de la data emiterii avizului tehnic.

(4) Modelul aparatului de marcat electronic fiscal avizat tehnic va fi înseriat de către persoana juridică notificată de Ministerul Economiei și Comerțului, care aplică o etichetă ce cuprinde numărul seriei, data și numărul avizului tehnic. Eticheta este asigurată de către persoana juridică notificată și va fi aplicată astfel încât să nu poată fi înlocuită.“

53. Articolul 90 va avea următorul cuprins:

„Art. 90. — În vederea obținerii avizului privind distribuția aparatelor de marcat electronice fiscale, agenții economici care au obținut avizul tehnic favorabil prevăzut la art. 79 alin. (1) lit. a) prezintă comisiei următoarele documente:

a) cererea prin care solicită eliberarea avizului privind distribuția aparatelor de marcat electronice fiscale, care trebuie să conțină datele de identificare a distribuitorului, tipul aparatului și denumirea comercială a acestuia, numărul și data avizului tehnic, prezentarea tabelară, pe județe, a rețelei de distribuție și service, care va cuprinde denumirea, adresa sediului social, codul unic de înregistrare, numărul de telefon și de fax ale unității incluse în rețea, tipul activității desfășurate, lista tehnicienilor de service și, după caz, elementele de identificare a tehnicienilor de service, precum și numărul și data avizului cu care a fost acreditată unitatea;

b) declarația pe propria răspundere a distribuitorului privind existența capacității profesionale a tehnicienilor de service de a asigura întreținerea și repararea aparatelor de marcat electronice fiscale;

c) copia certificatului de înregistrare conținând codul unic de înregistrare pentru distribuitor și pentru unitățile acreditate;

d) copia actului constitutiv al societății comerciale — pentru distribuitor și pentru unitățile acreditate;

e) certificatul de atestare fiscală pentru persoane juridice, în original sau în copie legalizată, din care să rezulte că agentul economic nu are datorii fiscale restante la bugetul de stat — pentru distribuitori și pentru unitățile acreditate pentru comercializare. Nu se consideră obligații fiscale restante la bugetul general consolidat sumele pentru care agenții economici au obținut îlesnire la plată potrivit legii, precum și sumele stabilite în urma controalelor efectuate de organele fiscale și care se află în diferite stadii de contestare sau judecată în ceea ce privește impozitele și taxele convenite bugetului general consolidat;

f) declarația pe propria răspundere a distribuitorului și a unității acreditate privind existența contractelor ferme de comercializare și/sau service încheiate în condițiile prevăzute la art. 79 alin. (1) lit. f). În această declarație părțile vor specifica zonele de comercializare și/sau service stabilite în contracte;

g) fișa de personal, semnată și ștampilată de unitatea de service, pentru fiecare tehnician de service angajat cu contract individual de muncă, pentru care se solicită înregistrarea, care cuprinde: numele și prenumele, domiciliul, seria și numărul documentului de identitate;

h) certificatul de cazier judiciar pentru tehnicienii de service, în original sau în copie legalizată;

i) copia avizului de fabricație sau de import de taximetre, emis de Biroul Român de Metrologie Legală — pentru distribuitorii de aparate de marcat electronice fiscale destinate activității de taximetrie;

j) copiile avizelor pentru activitățile de vânzare și, respectiv, de montare și reparare a taximetrelor, emise de Biroul Român de Metrologie Legală — pentru unitățile

acreditate pentru comercializare și/sau service de aparate de marcat electronice fiscale destinate activității de taximetrie.“

54. Articolul 91 va avea următorul cuprins:

„Art. 91. — În cazul în care distribuitorii autorizați pentru distribuția unor aparate de marcat electronice fiscale solicită eliberarea avizului pentru alte tipuri și modele de aparate la care comercializarea și service-ul vor fi asigurate prin agenți economici înregistrați anterior la comisie, aceștia depun documentele prevăzute la art. 90 lit. a), b), e), f), h) și, după caz, lit. i) și j), precum și un document datat, emis sub semnătura și ștampila unităților acreditate anterior, din care să rezulte denumirea, adresa sediului social, codul fiscal sau, după caz, codul unic de înregistrare, numărul de telefon/fax, lista tehnicienilor de service acreditați care vor efectua service la noul tip de aparat și elementele de identificare a acestora;“.

55. Articolul 92 va avea următorul cuprins:

„Art. 92. — În situația în care, ulterior eliberării avizului privind distribuția aparatelor de marcat electronice fiscale, distribuitorii autorizați solicită extinderea rețelei de distribuție și service prin includerea unor unități înregistrate anterior la comisie, aceștia depun pentru respectivele unități documentele prevăzute la art. 91, cu excepția documentului prevăzut la art. 90 lit. i).“

56. Alineatul (3) al articolului 93 va avea următorul cuprins:

„(3) Avizul privind distribuția aparatelor de marcat electronice fiscale se eliberează numai după confecționarea sigiliilor fiscale și a sigiliilor de identificare a tehnicienilor de service și înregistrarea la comisie a legitimațiilor acestora.“

57. Articolul 94 va avea următorul cuprins:

„Art. 94. — (1) Avizul privind distribuția aparatelor de marcat electronice fiscale este valabil, începând cu data eliberării, pe o perioadă de:

a) 2 ani, în cazul aparatelor de marcat electronice fiscale destinate activității de taximetrie;

b) 3 ani, pentru alte aparate de marcat electronice fiscale decât cele prevăzute la lit. a).

(2) Valabilitatea avizului privind distribuția aparatelor de marcat electronice fiscale se poate prelungi, la cererea distribuitorului autorizat, pe perioade succesive, conform alin. (1), începând cu ziua următoare celei până la care avizul a fost favorabil.

(3) Până la expirarea perioadei de valabilitate a avizului privind distribuția aparatelor de marcat electronice fiscale, distribuitorii autorizați pot solicita prelungirea acesteia prezentând documentele prevăzute la art. 91.

(4) Nesolicitarea prelungirii valabilității avizului privind distribuția aparatelor de marcat electronice fiscale ori respingerea de către comisie a acestei prelungiri atrage retragerea dreptului de distribuție și comercializare a aparatelor, obținut în baza avizului respectiv.“

58. Articolul 96 va avea următorul cuprins:

„Art. 96. — (1) Solicitarea prelungirii valabilității/reconfirmării avizului privind distribuția aparatelor de marcat electronice fiscale se face prin includerea în rețeaua de distribuție și/sau de service a tuturor unităților cu care sunt încheiate contracte ferme în derulare, astfel cum acestea au fost acreditate prin avizul de bază și/sau suplimentele ulterioare ale acestuia obținute sau solicitate până la data depunerii cererii privind prelungirea valabilității/reconfirmarea avizului, și cu respectarea condiției prevăzute la art. 79 alin. (1) lit. d).

(2) Ulterior prelungirii valabilității/reconfirmării avizului privind distribuția aparatelor de marcat electronice fiscale, acesta poate fi modificat numai în sensul retragerii acreditării unor unități ori includerii în rețeaua de distribuție și/sau de service a unor noi unități.“

59. Articolul 97 va avea următorul cuprins:

„Art. 97. — (1) În cazul retragerii dreptului de distribuție și de comercializare a aparatelor de marcat electronice fiscale, în condițiile prevăzute la art. 94 alin. (3) și la art. 95 alin. (1), distribuitorii autorizați sunt obligați să asigure service pentru toate aparatele livrate până la data retragerii acestui drept.

(2) Activitățile de service vor fi asigurate prin tehnicienii proprii ai distribuitorului autorizat sau prin tehnicienii de service ai unităților aflate în rețeaua de service a acestuia la data retragerii dreptului prevăzut la alin. (1), precum și prin tehnicieni ai unor noi unități acreditate ulterior acestei date.“

60. După articolul 100 se introduce un nou articol, articolul 100¹, cu următorul cuprins:

„Art. 100¹. — (1) Prevederile art. 100 nu se aplică în cazul modificărilor de software impuse aparatelor de marcat electronice fiscale avizate, în condițiile legii, ca urmare a denominării monedei naționale, potrivit legii.

(2) Modificările de software prevăzute la alin. (1) se vor face, dacă este cazul, numai în baza suplimentului avizului tehnic favorabil privind caracteristicile tehnice ale modelului aparatului de marcat electronic fiscal, emis de persoana juridică prevăzută la art. 79 alin. (1) lit. a), în condițiile stabilite prin ordin al ministrului economiei și comerțului cu avizul Ministerului Finanțelor Publice.

(3) Distribuitorii autorizați care au obținut avize de distribuție pentru aparate de marcat electronice fiscale ce nu îndeplinesc condițiile impuse ca urmare a denominării monedei naționale sunt obligați ca, până la data de 1 iulie 2005, să solicite obținerea suplimentului avizului prevăzut la alin. (2).

(4) Până la data de 15 iulie 2005 persoana juridică prevăzută la art. 79 alin. (1) lit. a) va transmite comisiei lista distribuitorilor autorizați prevăzuți la alin. (3), care nu au solicitat și/sau nu au obținut suplimentul avizului tehnic, cu specificarea tipului și modelului aparatului de marcat electronic fiscal.

(5) Distribuitorii autorizați sunt obligați să efectueze, până la data de 1 iulie 2005, la cererea utilizatorilor, contra cost, în mod direct sau prin intermediul unităților de service acreditate, modificările de software impuse ca urmare a denominării monedei naționale la toate aparatele de marcat electronice fiscale livrate de către aceștia și aflate în dotarea utilizatorilor, dacă aparatele respective nu îndeplinesc condițiile prevăzute de lege.

(6) Efectuarea asupra aparatelor de marcat electronice fiscale prevăzute la alin. (5) a altor modificări de software decât cele specificate la alin. (1) este interzisă.

(7) În cazul în care modificările de software prevăzute la alin. (1) presupun înlocuirea memoriei fiscale, dispozițiile prezentelor norme metodologice referitoare la predarea memoriei fiscale și sigilarea aparatului de marcat electronic fiscal se aplică în mod corespunzător. Înlocuirea memoriei fiscale și sigilarea aparatelor de marcat electronice fiscale se fac de către distribuitorii autorizați sau de către unitatea de service acreditată, în prezența organului fiscal în a cărui rază teritorială se află instalat aparatul.

(8) Pentru toate tranzacțiile efectuate în perioada neutilizării aparatelor de marcat electronice fiscale ca urmare a operării modificărilor prevăzute la alin. (1), utilizatorii aplică prevederile art. 6 alin. (2) și ale art. 7.

(9) Nerespectarea de către distribuitorii autorizați și unitățile de service acreditate a prevederilor alin. (5) atrage obligația de preluare a aparatelor de marcat electronice fiscale de la utilizatori, la prețul convenit.“

61. La articolul 101, partea introductivă va avea următorul cuprins:

„Art. 101. — Pe lângă celelalte obligații prevăzute de prezentele norme metodologice, după obținerea avizului privind distribuția aparatelor de marcat electronice fiscale, distribuitorul autorizat trebuie:“.

62. La articolul 101, litera d) se abrogă.

63. Alineatul (2) al articolului 102 va avea următorul cuprins:

„(2) Distribuitorii autorizați pentru distribuția aparatelor de marcat electronice fiscale destinate activității de taximetrie furnizează o dată cu aparatul dotarea tehnică și procedeul tehnic sau programul după care se realizează tarifarea și pot fi obținute informațiile conținute în memoria fiscală.“

64. La articolul 102, după alineatul (4) se introduc trei noi alineate, alineatele (5), (6) și (7), cu următorul cuprins:

„(5) Manualul de utilizare prevăzut la alin. (1) trebuie să cuprindă și tipul și caracteristicile tehnice ale consumabilelor specifice aparatului de marcat electronic fiscal respectiv, stabilite de producătorul aparatului.

(6) În cazul pierderii sau deteriorării cărții de intervenții, utilizatorii vor informa de îndată organul fiscal în a cărui rază teritorială a fost instalat aparatul. Informarea se va face în scris prin depunerea acesteia la sediul organului fiscal, cărui i se va prezenta pentru ștampilare, conform art. 105 alin. (2), o nouă carte de intervenții reconstituită, pe răspunderea utilizatorului și a unității de service acreditate, pe baza datelor înregistrate în memoria fiscală, inclusiv în ceea ce privește toate evenimentele reset, și a documentelor păstrate, potrivit legii, la sediul utilizatorului. În situația deteriorării cărții de intervenții, utilizatorii vor prezenta organului fiscal, pentru eventuale confruntări, și cartea de intervenții deteriorată.

(7) În cazul defectării aparatului de marcat electronic fiscal, utilizatorul va anunța unitatea de service acreditată, păstrând dovada anunțării defecțiunii, iar reconstituirea cărții de intervenții și prezentarea acesteia la organul fiscal se vor face în termen de 72 de ore de la anunțarea defecțiunii.“

65. Alineatul (3) al articolului 103 va avea următorul cuprins:

„(3) Instalarea aparatului de marcat electronic fiscal se face în prezența organului fiscal în a cărui rază teritorială se instalează aparatul, care va verifica integritatea sigiliului fiscal și datele înscrise în bonul fiscal.“

66. La articolul 103, după alineatul (3) se introduce un nou alineat, alineatul (4), cu următorul cuprins:

„(4) Instalarea aparatelor de marcat electronice fiscale destinate activităților cu caracter ambulant și de taximetrie se face în prezența organului fiscal în a cărui rază teritorială își are sediul/domiciliul fiscal utilizatorul.“

67. La articolul 104, după alineatul (6) se introduce un nou alineat, alineatul (7), cu următorul cuprins:

„(7) Utilizarea în alte scopuri a aparatelor de marcat electronice fiscale instalate și declarate ca fiind utilizate în

activități cu caracter ambulant și de taximetrie este interzisă.“

68. Alineatul (1) al articolului 105 va avea următorul cuprins:

„Art. 105. — (1) O dată cu declarația prevăzută la art. 104 alin. (1), utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale, cu excepția taximetriștilor, prezintă organului fiscal cartea de intervenții a aparatului și registrul special.“

69. La articolul 106 alineatul (2), litera b) va avea următorul cuprins:

„b) instalarea aparatului nou și repunerea în funcțiune a aparatului defect ca urmare a defectării memoriei fiscale, în termen de 72 de ore de la solicitarea utilizatorului;“.

70. La articolul 107 alineatul (2), partea introductivă va avea următorul cuprins:

„(2) Pentru semnarea contractului de service utilizatorii pot opta pentru oricare dintre unitățile de service incluse în rețeaua distribuitorului autorizat, cu următoarele condiții:“.

71. Articolul 109 va avea următorul cuprins:

„Art. 109. — Distribuitorii autorizați sunt obligați să asigure gratuit piesele de schimb și subansamblurile necesare efectuării de service, în perioada de garanție, și contra cost, în perioada de postgaranție, pe durata normală de funcționare a aparatului de marcat electronic fiscal, conform Legii nr. 15/1994, republicată, cu modificările și completările ulterioare.“

72. La articolul 110, partea introductivă va avea următorul cuprins:

„Art. 110. — Avizele privind distribuția aparatelor de marcat electronice fiscale, eliberate distribuitorilor autorizați, pot constitui, la cerere, avize de utilizare pentru aparatele de același tip și model, cu excepția celor destinate activității de taximetrie, achiziționate de agenții economici utilizatori înainte de intrarea în vigoare a ordonanței de urgență, cu următoarele condiții:“.

73. Alineatele (2) și (3) ale articolului 115 vor avea următorul cuprins:

„(2) Drepturile și obligațiile ce revin unităților acreditate în baza prevederilor ordonanței de urgență și a prevederilor prezentelor norme metodologice, precum și în baza avizelor eliberate de comisie nu pot fi cedate unor terțe persoane.

(3) În cazul dizolvării distribuitorului autorizat prin fuziune ori prin divizare, drepturile și obligațiile ce îi revin acestuia în baza avizelor privind distribuția aparatelor de marcat electronice fiscale se transmit, în condițiile legii, societății comerciale sau societăților comerciale existente ori care iau ființă în urma acestor operațiuni, fără a fi necesară reavizarea potrivit prezentelor norme metodologice.“

74. La articolul 115, după alineatul (4) se introduc două alineate, alineatele (5) și (6), cu următorul cuprins:

„(5) Dispozițiile alin. (3) se aplică în mod corespunzător și în cazul în care distribuitorul autorizat cedează, în condițiile legii, drepturile și obligațiile ce îi revin în baza avizului privind distribuția aparatelor de marcat electronice fiscale altui distribuitor autorizat, cu acordul scris al acestuia.

(6) Copia documentului încheiat în condițiile prevăzute la alin. (5) va fi transmisă comisiei în termen de 15 zile de la data semnării acestuia de către părți.“

75. Alineatele (1) și (3) ale articolului 116 vor avea următorul cuprins:

„Art. 116. — (1) Utilizatorii pot vinde aparatele de marcat electronice fiscale achiziționate numai distribuitorilor

autorizați sau unităților acreditate de aceștia, de la care au cumpărat aparatele respective.

.....
(3) În cazul încetării activității prin fuziune sau divizare, vânzarea aparatelor de marcat electronice fiscale se va face înainte de transmiterea patrimoniului utilizatorului către societatea comercială sau societățile comerciale beneficiare.“

76. La articolul 117, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (3), cu următorul cuprins:

„(3) Prevederile alin. (2) se aplică și în cazul activităților de taximetrie.“

77. Alineatul (1) al articolului 119 va avea următorul cuprins:

„Art. 119. — (1) Verificarea modului de respectare de către agenții economici a obligațiilor ce le revin potrivit ordonanței de urgență și prezentelor norme metodologice se face de către organele de specialitate din Ministerul Finanțelor Publice, din unitățile sale teritoriale, precum și din cadrul Gărzii Financiare, denumite în continuare *organe de control*, organizate în echipe formate din minimum două persoane.“

78. La articolul 120 alineatul (1), literele e) și g) se abrogă.

79. Alineatele (1) și (2) ale articolului 121 vor avea următorul cuprins:

„Art. 121. — (1) Nerespectarea obligației distribuitorilor autorizați de instalare a aparatelor noi și de înlocuire a memoriei fiscale defecte ori a cărei capacitate de stocare a fost epuizată, în termenul prevăzut la art. 5 alin. (5) din ordonanța de urgență, se sancționează cu amendă contravențională, conform art. 11 alin. (1) lit. b) din ordonanța de urgență.

(2) În cazul în care organele de control vor constata, pentru a doua oară la același utilizator, neînlocuirea, în termen de 72 de ore de la solicitarea utilizatorului, a memoriei fiscale defecte ori a cărei capacitate de stocare a fost epuizată, pe lângă aplicarea amenzii contravenționale vor propune comisiei și retragerea dreptului de distribuție și comercializare a aparatelor respective, obținut de distribuitorul autorizat în baza avizului în cauză.“

80. Alineatele (1) și (4) ale articolului 122 vor avea următorul cuprins:

„Art. 122. — (1) De la data înmânării către distribuitor a deciziei prevăzute la art. 121 alin. (5) ori de la data comunicării acesteia în condițiile legii, distribuitorului i se interzic distribuția și comercializarea aparatelor de marcat electronice fiscale.

.....
(4) Comercializarea aparatelor de marcat electronice fiscale după retragerea dreptului de distribuție și comercializare a acestora se sancționează cu amendă contravențională și cu confiscarea încasărilor obținute de

agentul economic contravenient din această activitate, conform art. 11 alin. (1) lit. b) și art. 13 alin. (2) din ordonanța de urgență.“

81. Articolul 123 va avea următorul cuprins:

„Art. 123. — Neîndeplinirea obligației agenților economici de a se dota și de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale la termenul legal se sancționează cu amendă contravențională, conform art. 11 alin. (1) lit. b) din ordonanța de urgență, și cu suspendarea activității unității agentului economic contravenient, conform art. 14 din ordonanța de urgență.“

82. Alineatul (1) al articolului 124 va avea următorul cuprins:

„Art. 124. — (1) Suspendarea activității unităților agenților economici contravenienți se face în baza proceselor-verbale încheiate de echipe de control, constituite la nivelul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, precum și la nivelul Gărzii Financiare, formate din 2 inspectori și, respectiv, 2 comisari.“

83. La articolul 126 alineatul (1), litera b) va avea următorul cuprins:

„b) după primirea numărului de ordine, va solicita unității de service acreditate instalarea aparatului de marcat electronic fiscal, informând direcția generală a finanțelor publice sau, după caz, Garda Financiară teritorială, în funcție de apartenența organului de control care a dispus sancționarea, asupra datei și orei la care urmează să se facă instalarea aparatului.“

84. După articolul 126 se introduce un nou articol, articolul 126¹, cu următorul cuprins:

„Art. 126¹. — Prevederile prezentelor norme metodologice se completează cu dispozițiile referitoare la regulile speciale pentru vânzările de bunuri second-hand, vânzările de bunuri second-hand în regim de consignatie și pentru operațiunile realizate de casele de amanet, prevăzute de Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal*).“

85. Anexele nr. 1, 3, 5, 6, 8, 9 și 10 se înlocuiesc cu anexele nr. 1—7) care fac parte integrantă din prezenta hotărâre.**

Art. II. — Prezenta hotărâre intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2005, cu excepția art. I pct. 57 referitor la alin. (1) al art. 9 din normele metodologice, care intră în vigoare la data de 1 februarie 2005.

Art. III. — Hotărârea Guvernului nr. 479/2003 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, cu modificările și completările aduse prin prezenta hotărâre, va fi republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, dându-se textelor o nouă numerotare.

PRIM-MINISTRU
ADRIAN NĂSTASE

Contrasemnează:
Ministrul finanțelor publice,
Mihai Nicolae Tănăsescu

București, 21 decembrie 2004.

Nr. 2.398.

*) Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 au fost aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 112 din 6 februarie 2004.

**) Anexele nr. 1—7 sunt reproduse în facsimil.

CARTEA DE INTERVENTII DIN DOTARE (*)CARTE DE INTERVENTII
PENTRU
APARATE DE MARCAT
ELECTRONICE FISCALE
(pag.1)

**APARATE DE MARCAT
ELECTRONICE FISCALE**

Casa de marcat electronica cu
structura închisa

Casa de marcat electronica cu
structura închisa integrabila într-o
retea

Casa de marcat electronica
computerizata

Aparate/terminale cu functii de case de
marcat electronice

Imprimante fiscale

TIP MODEL

AVIZ DE DISTRIBUTIE
Nr. din

SERIA APARATULUI (pag. 2)

DISTRBUITORUL AUTORIZAT

Denumirea

Adresa

Codul fiscal / Codul Unic de Inregistrare
.....

**UNITATE ACREDITATA PENTRU
COMERCIALIZARE**

Denumirea

Adresa

Codul fiscal/ Codul Unic de Inregistrare
..... (pag. 3)

UTILIZATOR

Denumirea

Sediul

Codul fiscal / Codul Unic de
Inregistrare.....

Data livrării aparatului

.....

Locul de instalare a aparatului

Adresa

Data (pag. 4)

**UNITATE ACREDITATA PENTRU
SERVICE**

Denumirea

Adresa

Codul fiscal / Codul Unic de
Inregistrare..... (pag. 5)

DATE PRIVIND IDENTIFICAREA TEHNICIANULUI ACREDITAT

Numele si prenumele	Denumirea unitatii de service	Numarul legitimatiei/Sigiliul de identificare	Adresa tehnicianului	Data inceperii activitatii
	Codul fiscal / Codul Unic de Inregistrare			Data incetarii activitatii

NOTARILE TEHNICIANULUI DE SERVICE

Instalarea aparatului Data Ora	Comunicarea defectarii aparatului Data Ora	Comunicarea necesitatii inlocuirii memoriei fiscale Data Ora
Inceperea interventiei Data Ora	Date privind interventia Integritatea sigiliului Da Nu	Situatia inainte de interventie
	Defectul constatat	Numarul ultimului raport de inchidere zilnica
Perioada de proba Bon Raport Z Numarul initial Numarul final		Finalizarea interventiei Bon Raport Z Numarul initial Numarul final Data Ora
Resetare Da Nu	Instruirea operatorului Da Nu	Integritatea sigiliului dupa interventie si proba Da Nu
Semnatura si numele in clar ale tehnicianului		
Semnatura reprezentantului organului fiscal **)		Semnatura si stampila utilizatorului pentru functionarea normala a aparatului (pag. 7, 8, ...)

(*) Cartile de interventii tiparite conform modelului prevazut in Anexa nr. 1 la normele metodologice aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 479/2003, aflate in dotarea utilizatorilor la data intrarii in vigoare a prezentei hotarari, pot fi folosite pana la completarea tuturor paginilor acestora.

(**) Reprezentantul organului fiscal teritorial semneaza in baza declaratiei de instalare depusa potrivit normelor metodologice, precum si cu ocazia inlocuirii memoriei fiscale.

**LEGITIMATIA (*)
tehnicianului abilitat sa asigure asistenta tehnica**

LEGITIMATIE

UNITATEA ACREDITATA PENTRU SERVICE

Denumirea

Adresa

Codul fiscal/Codul Unic de Inregistrare

.....

Titularul prezentei legitimatii este abilitat sa asigure asistenta tehnica a aparatelor de marcat electronice fiscale numai in baza avizelor de distributie eliberate de Comisia de avizare a distribuitorilor si a aparatelor de marcat electronice fiscale.

Inregistrat la Comisie
Semnatura si stampila

(pag.1)

LEGITIMATIE NR.

Numele

Prenumele

Numarul de identificare

Buletinul/Cartea de identitate seria nr.

Data inregistrarii legitimatiei

Fotografia
Titularului

Semnatura titularului
.....

Director general,
.....
(semnatura si stampila)

(pag.2)

DISTRIBUTOR AUTORIZAT*).....

AMEF **)

Nr. si data Avizului

DISTRIBUTOR AUTORIZAT.....

AMEF

Nr. si data Avizului

DISTRIBUTOR AUTORIZAT.....

AMEF

Nr. si data Avizului

*) Se completeaza de distribuitorul autorizat sub stampila
**) Tipul si modelul aparatului de marcat electronic fiscal

(pag.3 si urmatoarele)

(*)Legitimatiile tehnicienilor tiparite conform modelului prevazut in Anexa nr. 3 la normele metodologice aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 479/2003, aflate in dotarea unitatilor acreditate pentru service la data intrarii in vigoare a prezentei hotarari, pot fi folosite pana la completarea tuturor paginilor acestora.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
 DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
 A JUDETULUI /MUNICIPIULUI BUCURESTI

REGISTRUL DE EVIDENTA (*)
a aparatelor de marcat electronice fiscale instalate

Nr crt	Utilizatorul			Tipul aparatului	Modelul aparatului	Seria aparatului	Numarul avizului de distributie	Numarul de ordine	Organul fiscal teritorial	Data instalarii aparatului	Observatii**)
	Denumirea	Adresa/ Locul de instalare/ numarul de inmatriculare al autovehiculului taxi	Codul fiscal/ Codul Unic de Inregistrare								
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

(*) Registrele de evidenta a aparatelor de marcat electronice fiscale tiparite conform modelului prevazut in Anexa nr. 5 la normele metodologice aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 479/2003, pot fi folosite pana la completarea tuturor paginilor acestora.

(**) Se completeaza in cazul anularii numarului de ordine, schimbarii denumirii firmei etc.

*ANEXA Nr. 4
(Anexa nr. 6
la normele metodologice)*

CERERE

de atribuire a numarului de ordine din Registrul de evidenta a aparatelor de marcat electronice fiscale, instalate in judet/municipiul Bucuresti

Societatea Comerciala, adresa, Codul Fiscal/Codul Unic de Inregistrare, reprezentata legal prin, posesor al buletinului/cartii de identitate seria, nr., eliberat de la data de, in calitate de, declaram ca am achizitionat la data de un numar de aparate de marcat electronice fiscale, avand urmatoarele elemente de identificare:

1. tipul, modelul, configuratia, seria aparatului, numarul si data avizului de distributie a aparatelor de marcat electronice fiscale

2. tipul, modelul, configuratia, seria aparatului, numarul si data avizului de distributie a aparatelor de marcat electronice fiscale

3.

Prin prezenta solicitam atribuirea numarului de ordine din Registrul de evidenta a aparatelor de marcat electronice fiscale instalate in judet/municipiul Bucuresti pentru fiecare aparat achizitionat, in vederea instalarii si fiscalizarii acestuia.

Conducatorul unitatii solicitante,

.....
(semnatura si stampila)

COMISIA DE AVIZARE A DISTRIBUITORILOR SI A
 APARATELOR DE MARCAT ELECTRONICE FISCALE

AVIZ (*)

Nr. din

privind distributia aparatelor de marcat electronice fiscale

In conformitate cu prevederile art. 5 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28/1999, republicata, se avizeaza distributia aparatelor de marcat electronice fiscale tip, model, denumire comerciala, configuratie tipul hartiei, avizul tehnic nr./data, destinatie

de catre

Societatea Comerciala, adresa, Codul fiscal/Codul Unic de Inregistrare, telefon/fax/telex

prin urmatoarea retea de distributie:

1. Societatea Comerciala, localitatea, judetul Codul fiscal/ Codul Unic de Inregistrare....., zona de distributie
2. Societatea Comerciala, localitatea, judetul Codul fiscal/ Codul Unic de Inregistrare....., zona de distributie
3.

Service pentru aparatele de marcat electronice fiscale distribuite utilizatorilor va fi asigurat prin urmatoarele unitati:

1. Societatea Comerciala, localitatea, judetul, Codul fiscal/ Codul Unic de Inregistrare..... zona pentru care se asigura service
2. Societatea Comerciala, localitatea, judetul, Codul fiscal/ Codul Unic de Inregistrare..... zona pentru care se asigura service
3.

Conditii de avizare:

Valabil pana la data:

Presedintele Comisiei de avizare
 distribuitorilor si a aparatelor
 de marcat electronice fiscale,

.....
 (semnatura si stampila)

Secretarul Comisiei de avizare
 distribuitorilor si a aparatelor
 de marcat electronice fiscale.

.....
 (semnatura si stampila)

*) Reteaua de distributie si service inclusa in avizele privind distributia aparatelor de marcat electronice fiscale poate fi modificata prin acreditarea ori retragerea acreditarii unor agenti economici, precum si prin extinderea ori restrangerea zonei de distributie si service.

*ANEXA Nr. 6
(Anexa nr. 9
la normele metodologice)*

Persoana juridica notificata
de Ministerul Economiei si Comertului
Denumirea
Adresa
Codul fiscal/ Codul Unic de Inregistrare

Aviz tehnic

Nr. din

privind caracteristicile tehnice ale modelului aparatului de marcat electronic fiscal

In conformitate cu prevederile art. 5 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28/1999, republicata, a fost verificat din punct de vedere tehnic aparatul de marcat electronic fiscal tip model, denumire comerciala, configuratie destinatie ,pentru Societatea Comerciala , adresa, Codul Unic de Inregistrare , telefon/telex/fax

Aparatul verificat se avizeaza/nu se avizeaza din punct de vedere tehnic, intrucat corespunde/nu corespunde conditiilor impuse prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28/1999, republicata, si de normele metodologice de aplicare a acesteia.

Tipul hartiei utilizate de aparatul de marcat electronic fiscal :

Conducatorul persoanei juridice abilitate,

.....
(semnatura si stampila)

**DECLARATIE DE INSTALARE
a aparatelor de marcat electronice fiscale**

Organul fiscal teritorial
.....
Numarul si data inregistrarii
declaratiei

Subsemnatul, posesor al buletinului /cartii de identitate serianr. , eliberat de la data de , in calitate de la Societatea Comerciala , adresa , Codul fiscal/Codul Unic de Inregistrare ,declar ca am instalat la data de la punctul de lucru din un numar de aparate de marcat electronice fiscale, avand urmatoarele elemente de identificare:tipul , modelul , denumirea comerciala , configuratia..... ,seria aparatului , nr./data avizului privind distributia aparatelor de marcat electronice fiscale , seria fiscala a aparatului , data achizitionarii aparatului

Instalarea a fost efectuata de tehnicianul, avand legitimatia nr. , numarul de identificare de la unitatea acreditata pentru service , adresa , Codul fiscal/Codul Unic de Inregistrare , telefon/fax , in prezenta reprezentantului organului fiscal teritorial , avand legitimatia nr.

Societatea Comerciala

Unitatea acreditata
pentru service

Reprezentantul organului
fiscal teritorial

.....
Semnatura

.....
Semnatura

.....
Semnatura

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL SĂNĂTĂȚII
Nr. 1.615 din 8 decembrie 2004

CASA NAȚIONALĂ DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE
Nr. 602 din 9 decembrie 2004

ORDIN

privind completarea Ordinului ministrului sănătății și al președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 172/113/2004 pentru aprobarea derulării programelor și subprogramelor de sănătate finanțate din bugetul de stat și din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în anul 2004

Având în vedere prevederile Legii nr. 100/1998 privind asistența de sănătate publică, cu completările ulterioare, în temeiul Hotărârii Guvernului nr. 743/2003 privind organizarea și funcționarea Ministerului Sănătății, cu modificările și completările ulterioare,

văzând Referatul Direcției generale buget și achiziții nr. O.B. 14.128 din 8 decembrie 2004,

ministrul sănătății și președintele Casei Naționale de Asigurări de Sănătate emit următorul ordin:

Art. I. — Secțiunea I a anexei nr. I la Ordinul ministrului sănătății și al președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 172/113/2004 pentru aprobarea derulării programelor și subprogramelor de sănătate finanțate din bugetul de stat și din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în anul 2004, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 214 și nr. 214 bis din 11 martie 2004, se completează cu anexa nr. 1 la prezentul ordin.

Art. II. — Echipamentele achiziționate conform secțiunii I „Prevederi referitoare la programele și subprogramele finanțate din bugetul de stat“, cap. I „Organizarea, finanțarea și monitorizarea programelor și subprogramelor de sănătate“, pct. 7 lit. c) vor fi transferate unităților sanitare cu paturi beneficiare, nominalizate în anexa nr. 1*).

Art. III. — Prezentul ordin va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

p. Ministrul sănătății,
Ion Bazac,
secretar de stat

Președintele Casei Naționale
de Asigurări de Sănătate,
Cristian Celea

*) Anexa nr. 1 este reprodusă în facsimil.

		Nr. salii op	Nr. salii nast	Nr. sal. ATI	
ALBA	SPIT. ALBA IULIA	6	0	4	10
	SPIT. BLAJ	2	2	1	5
TOTAL					15
ARAD	SPIT. JUD. URG. ARAD	6	0	8	14
	SPIT. G-O "S. VUIA" ARAD	3	4	7	14
TOTAL					28
ARGES	SPIT. JUD. ARGES	12	5	15	32
	SPIT. MUN. CAMPULUNG	5	3	9	17
TOTAL					49
BACAU	SPIT. JUD. URG. BACAU	13	1	0	14
BIHOR	SPIT. JUD.	23	0	17	40
	SPIT. O-G	5	4	12	21
TOTAL					61
BISTRITA	SPIT. JUD. BISTRITA-NASAUD	9	2	9	20
BOTOSANI	SPIT. JUD. "MAVROMATI" BOTOSANI	8	0	5	13
	SPIT. O-G BOTOSANI	3	3	4	10
TOTAL					23
BRASOV	SPIT. JUD. URG. BRASOV	22	0	9	31
	SPIT. O-G BRASOV	5	10	10	25
TOTAL					56
BRAILA	SPIT. JUD. URG. BRAILA	16	0	17	33
	SPIT. O-G BRAILA	5	4	10	19
TOTAL					52
BUZAU	SPIT. JUD. BUZAU	3	4	16	23
CARAS	SPIT. JUD. RESITA	12	3	11	26
CALARASI	SPIT. JUD. CALARASI	13	2	12	27
CLUJ	SPIT. JUD. CLUJ	27	2	23	52
	SPIT. ADULTI O-G CLUJ	1	2	3	6
TOTAL					58
CONSTANTA	SPIT. JUD. URG. CONSTANTA	18	5	19	42
COVASNA	SPIT. JUD. SF. GHEORGHE	6	4	6	16
DIMBOVITA	SPIT. JUD. TARGOVISTE	11	3	12	26
DOLJ	SPIT. JUD. URG. CRAIOVA	28	2	10	40
	SPIT. FILANTROPIA CRAIOVA	3	2	9	14
TOTAL					54
GALATI	SPIT. JUD. URG. "SF. APOSTOL" GALATI	20	6	11	37
	SPIT. O-G "BUNA VESTIRE" GALATI	2	2	6	10
TOTAL					47
GIURGIU	SPIT. JUD. GIURGIU	4	2	6	12
	SPIT. ORAS. BOLINTIN VALE	2	2	1	5
TOTAL					17
GORJ	SPIT. JUD. TG. JIU SECTIA O-G	4	4	6	14
	SPIT. ORAS. NOVACI	2	1	0	3
TOTAL					17

HARGHITA	SPIT. MUN. MIERCUREA CIUC	10	2	9	21
HUNEDOARA	SPIT. URG. PETROSANI	9	2	10	21
	SPIT. DEVA	2	0	0	2
TOTAL					23
IALOMITA	SPIT. JUD. URG. SLOBOZIA	7	3	7	17
IASI	SPIT. URG. "SF. SPIRIDON" IASI	11	0	4	15
	SPIT. URG. IASI	4	0	4	8
	SPIT. O-G "CUZA VODA"	8	4	10	22
	SPIT. O-G "ELENA DOAMNA"	3	1	5	9
TOTAL					54
MARAMURES	SPIT. JUD. BAIA MARE	10	2	13	25
	SPIT. MUN. SIGHETU MARMATIEI	4	2	8	14
	SPIT. ORAS. VISEU DE SUS	2	3	10	15
TOTAL					54
MEHEDINTI	SPIT. JUD. TURNU-SEVERIN	12	2	22	36
MURES	SPIT. JUD. URG. TG. MURES	28	4	18	50
	SPIT. MUN. "E. NICOARA" REGHIN	2	3	1	6
TOTAL					56
NEAMT	SPIT. JUD. PIATRA NEAMT	20	2	16	38
	SPIT. ROMAN	8	3	13	24
TOTAL					62
OLT	SPIT. JUD. SLATINA	11	3	15	29
	SPIT. ORAS. BALS	2	1	1	4
TOTAL					33
PRAHOVA	SPIT. JUD. URG. PLOIESTI	11	0	9	20
	SPIT. O-G PLOIESTI	4	3	5	12
	SPI. MUN. CAMPINA	6	3	5	14
TOTAL					46
SATU MARE	SPIT. JUD. SATU MARE	3	3	11	17
SALAJ	SPIT. JUD. ZALAU SECTIA NN	0	6	2	8
SIBIU	SPIT. JUD. SIBIU	21	3	22	46
SUCEAVA	SPIT. JUD. URG. SUCEAVA	1	1	2	4
	SPIT. MUN. RADAUTI	5	1	9	15
TOTAL					19
TELEORMAN	SPIT. JUD. ALEXANDRIA	7	2	7	16
TIMIS	SPIT. JUD. TIMISOARA	11	2	13	26
	SPIT. O-G "D. POPESCU" TIMISOARA	5	3	11	19
TOTAL					45
TULCEA	SPIT. JUD. URG. TULCEA	6	3	14	23
	SPIT. ORAS. MACIN	3	2	3	8
TOTAL					31
VASLUI	SPIT. JUD. URG. VASLUI	8	2	11	21
	SPIT. MUN. ADULTI BARLAD	6	2	7	15
	SPIT. MUN. HUSI	4	2	10	16
TOTAL					52
VILCEA	SPIT. JUD. URG. RM. VALCEA	7	0	9	16
	SPIT. O-G RM. VALCEA	3	4	3	10
TOTAL					26

VRANCEA	SPIT. JUD. FOCSANI	11	2	17	30
BUCURESTI	SPIT. URG. CH. PLAST. REP. ARSURI	5	0	4	9
	SPIT. URG. OFTALMOLOGICE	6	0	2	8
	SPIT. URG. FLOREASCA	26	0	16	42
	SPIT. "GR. ALEXANDRESCU"	12	0	19	31
	SPIT. URG. "SF. PANTELIMON"	14	2	13	29
	SPIT. UNIVIVERSITAR URG.	23	4	10	37
	SPIT. URG. "M.S. CURIE"	10	0	8	18
	SPIT. URG. "PROF. BAGDASAR"	16	0	10	26
	SPIT. URG. "SF. IOAN"	9	0	8	17
	SPIT. O-G FILANTROPIA	4	3	12	19
	SPIT. O-G POLIZU	3	5	10	18
	SPIT. "ION CANTACUZINO"	8	2	5	15
	SPIT. CARITAS	6	4	13	23
	MATERNITATEA BUCUR	5	4	6	15
	SPIT. O-G "PANAIT SARBU"	3	2	2	7
	SPIT. COPII "V. GOMOIU"	1	0	7	8
	SPIT. PED. " A. RUSSESCU"	0	0	5	5
	INSTIT. FUNDENI	14	0	18	32
	INSTIT. "C.C.ILIESCU"	9	0	17	26
	INSTIT. ORL "PROF. HOCIOTA"	6	0	6	12
	SPIT. UNIV. URG. ELIAS	8	1	14	23
	SPIT. PROF. "TH. BURGHELE"	6	0	5	11
	SPIT. NEFROLOGIE "CAROL DAVILA"	0	0	3	3
	INSTIT. "C.I. PARHON"	2	0	2	4
	SPIT. "SF. MARIA"	4	0	5	9
	SPIT. UNIV. STOMATOLOGIE	3	0	2	5
	SPIT. "NICOLAE MALAXA"	0	0	4	4
	SPIT. CLINIC COLENTINA	10	0	19	29
	SPIT. PNEUMOPTIZIOLOGIE "SF. STEFAN"	0	0	1	1
	INSTIT. ONCOLOGIC "PROF. ALEX. TRESTIOREANU"	6	0	24	30
	INSTIT. "MATEI BALS"	0	0	16	16
	SPIT. RATB	3	0	1	4
	SPIT. COLTEA	6	0	3	9
	SPIT. "VICTOR BABES"	0	0	18	18
	INSTIT. BOLI CEREBROVASC. "PROF. VLAD VOICULESCU"	2	0	4	6
	INSTIT. PNEUMOPTIZIOLOGIE "M. NASTA"	3	0	6	9
	SPIT. " PROF. C. ANGELESCU"	2	0	2	4
	SPIT. PENITENCIAR BUC. RAHOVA	3	0	4	7
TOTAL					589
ILFOV	SPIT. JUD. ILFOV	3	2	4	9
	SPIT. ORAS. BUFTEA	2	2	2	6
TOTAL					15
TOTAL		817	196	954	

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

LISTA Nr. 4
din 11 ianuarie 2005

cuprinzând distribuitorii autorizați (societăți comerciale) cărora li s-a retras dreptul de distribuție și comercializare a aparatelor de marcat electronice fiscale, în baza Hotărârii Guvernului nr. 479/2003 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale

Nr. crt.	Societatea comercială	Nr. și data avizului	Tipul și modelul aparatului		Data de la care s-a retras dreptul de distribuție și comercializare a aparatelor de marcat electronice fiscale
1.	MILO TRADING — S.R.L., str. Vasile Stroescu nr. 28, ap. 1, sectorul 2, București, cod unic de înregistrare R 6642280	0001/5 noiembrie 1999	OPTIMA	CR 300	21 noiembrie 2004
		0002/5 noiembrie 1999	OPTIMA	CR 500	21 noiembrie 2004
2.	SINTEZIS BIROTICA — S.R.L., str. Roman Ciorogariu nr. 24, Oradea, județul Bihor, cod unic de înregistrare R 6390409	0225/7 octombrie 2003	POS2000	POCOK	7 octombrie 2004
3.	ROLLER COM — S.R.L., Drumul Găzarului nr. 2, sectorul 4, București, cod unic de înregistrare R 14570885	0205/20 martie 2003	CARAT	COLIBRI T	10 noiembrie 2004
		0206/20 martie 2003	CARAT	COMPACT	10 noiembrie 2004
		0207/20 martie 2003	CARAT	COLIBRI	10 noiembrie 2004
		0239/24 decembrie 2003	ZIT	2001R	24 decembrie 2004
		0240/24 decembrie 2003	ZIT	3001R	24 decembrie 2004
4.	TIM-NET — S.R.L., str. Palanca nr. 2, et. 1, corp A, Timișoara, județul Timiș, cod unic de înregistrare R 9938760	0210/22 aprilie 2003	TIM	02	10 noiembrie 2004
		0211/22 aprilie 2003	TIM	02M	10 noiembrie 2004
5.	RAAB KARCHER ROMANIA — S.R.L., str. Rondă nr. 55, sectorul 2, București, cod unic de înregistrare R 9001131	0201/10 decembrie 2002	HECTOR		10 noiembrie 2004
6.	SYSTEM SOFT — S.R.L., str. Pietroasa nr. 24, sc. 8, Odorheiu Secuiesc, județul Harghita, cod unic de înregistrare R 6314118	0174/11 iulie 2002	SYSCASA	1.0	10 noiembrie 2004
7.	ACMA BUSINESS — S.R.L., str. Fântânică nr. 41, sectorul 2, București, cod unic de înregistrare R 9389166	0145/26 noiembrie 2001	OMEGA	2050	29 octombrie 2004
8.	OMNIS GROUP — S.R.L., str. Barbu Văcărescu nr. 6, bl. 2, ap. 2, sectorul 2, București, cod unic de înregistrare R 346587	0230/10 noiembrie 2003	ISIS-POS	NET	10 noiembrie 2004
9.	ROMOSA INDUSTRIES, INC — S.R.L., str. Sarmizegetusa nr. 4, sectorul 3, București, cod unic de înregistrare R 6718728	0098/8 august 2000	ISL	2000	26 noiembrie 2004
		0099/8 august 2000	ISL	2000 C	26 noiembrie 2004
10.	BILLA ROMANIA — S.R.L., calea Călărași nr. 3, bl. 101, sc. 3, ap. 59, sectorul 3, București, cod unic de înregistrare R 9657315	0122/1 februarie 2001	BILLA EPOS	2000	31 august 2004

Nr. crt.	Societatea comercială	Nr. și data avizului	Tipul și modelul aparatului		Data de la care s-a retras dreptul de distribuție și comercializare a aparatelor de marcat electronice fiscale
11.	IIRUC — S.A., bd. Dimitrie Pompei nr. 6, sectorul 2, București, cod unic de înregistrare R 1049	0019/25 ianuarie 2000	CARAT	COLIBRI	14 iunie 2004
		0020/25 ianuarie 2000	CARAT	1500 ER-I	14 iunie 2004
12.	TRION COMPANY — S.R.L., str. Episcop Nichita bl. A26, et. 2, sc. B, ap. 29, Curtea de Argeș, județul Argeș, cod unic de înregistrare R 3835189	0103/31 iulie 2000	EURO	1000 T	21 decembrie 2004
		0104/31 iulie 2000	EURO	2000 T ALPHA	21 decembrie 2004

NOTĂ:

Începând cu data de la care s-a retras dreptul de distribuție și comercializare a aparatelor de marcat electronice fiscale, se interzice comercializarea tipului și modelului aparatului respectiv atât de către distribuitorul autorizat, cât și de către societățile comerciale incluse în rețeaua de distribuție a distribuitorului autorizat.

Distribuitorii autorizați cărora li s-a retras dreptul de distribuție și comercializare a aparatelor de marcat electronice fiscale rămân răspunzători în continuare pentru obligațiile ce le revin, conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, și Hotărârii Guvernului nr. 479/2003, pentru aparatele livrate.

ACTE ALE BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI

BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI

NORME

privind modul unitar de completare a mențiunilor din ordinele de plată în mesaje electronice utilizate în sistemul ReGIS și în casa de compensare automată

Având în vedere prevederile art. 22 din Legea nr. 312/2004 privind Statutul Băncii Naționale a României, ale art. 63 și 64 din Legea nr. 58/1998 privind activitatea bancară, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul dispozițiilor art. 48 din Legea nr. 312/2004,

Banca Națională a României emite prezentele norme.

Art. 1. — În scopul asigurării condițiilor necesare pentru procesarea automată (în engleză *straight-through-processing* sau *STP*) a plăților transmise prin sistemul ReGIS și prin casa de compensare automată, prezentele norme stabilesc:

a) modul unitar de completare a mențiunilor din ordinele de plată în mesaje electronice utilizate în sistemul ReGIS și în casa de compensare automată;

b) drepturile și obligațiile participanților la sistemele menționate la lit. a), care decurg din utilizarea mesajelor electronice în cadrul respectivelor sisteme.

Art. 2. — Participanții care transmit mesaje electronice prin sistemul ReGIS și prin casa de compensare automată vor respecta modul unitar de completare în mesaje respective a mențiunilor din ordinele de plată, conform prevederilor art. 3—17.

Art. 3. — În mesaje de tip MT 103 inițiate în sistemul ReGIS, pentru plățile în nume propriu ale unei unități teritoriale a unui participant sau pentru plățile unui client al unității teritoriale respective, care nu are cont deschis la

aceasta, și/sau pentru plățile destinate unei unități teritoriale a unui participant sau pentru plățile destinate unui client al unității teritoriale respective, care nu are cont deschis la aceasta, la mențiunea *account* din câmpurile 50K, respectiv 59 *no letter option*, se va completa codul IBAN alocat de participant respectivului cont al unității teritoriale respective.

Art. 4. — În vederea efectuării de către centralele sau unitățile teritoriale ale participanților a oricăror plăți în nume propriu în relația cu Trezoreria Statului, acestea vor aloca coduri IBAN conturilor interne din care se efectuează plățile respective către Trezoreria Statului și vor utiliza exclusiv mesaje de tip MT 103 sau, după caz, mesaje XML de tip *Core Bulk Large Remittance Credit Transfer* și *Core Bulk Large Remittance Direct Debit Transfer*, care vor fi completate cu respectivele coduri IBAN.

Art. 5. — În mesaje de tip MT 103 inițiate de un participant în sistemul ReGIS, informațiile despre plătitor vor fi incluse întotdeauna în câmpul 50K, atât în cazul plăților unui client al său, cât și în cazul plăților efectuate de

participant în nume propriu sau de către o unitate teritorială a acestuia.

Art. 6. — La mențiunea *account* din câmpul 50K din mesajele de tip MT 103 se va completa după cum urmează:

a) IBAN plătitor, în cazul în care plata este făcută în numele unui client; sau

b) codul BIC al centralei participantului plătitor, precedat de caracterele RO00, sau un cod IBAN alocat de către respectivul participant unui cont intern al centralei proprii, după caz, atunci când plata este făcută de centrala participantului în nume propriu; sau

c) codul IBAN al contului unității teritoriale din care se face plata, în cazul în care plata este ordonată de către o unitate teritorială a participantului, în nume propriu, sau în cazul în care plata este ordonată de către un client care nu are cont deschis la unitatea teritorială respectivă.

Art. 7. — Spațiul de 4x35 de caractere din câmpul 50K din mesajele de tip MT 103 se va completa după cum urmează:

a) pe primul rând se va trece: nume/denumire plătitor; în cazul în care numele/denumirea depășește spațiul disponibil de 35 de caractere, acesta va fi trunchiat corespunzător;

b) pe rândurile 2 și 3 se va trece: adresă plătitor; în cazul în care această informație lipsește, dar există informația de pe rândul 4, pe fiecare dintre aceste rânduri se va completa câte un punct; dacă lipsește informația nu numai din rândurile 2 și 3, ci și din rândul 4, aceste rânduri pot fi lăsate libere. În cazul în care adresa completă depășește spațiul disponibil de 70 de caractere, se vor folosi prescurtări;

c) pe ultimul rând (rândul 4) se va trece: codul de înregistrare fiscală al plătitorului sau CNP plătitor, după caz. În cazul în care informația din acest câmp lipsește, acest rând va fi lăsat liber. Completarea acestui câmp este obligatorie în cazul plăților către Trezoreria Statului.

Art. 8. — În mesajele de tip MT 103 informațiile despre beneficiar vor fi incluse întotdeauna în câmpul 59 *no letter option*, atât pentru plățile destinate unui client al unui participant, cât și pentru cele destinate participantului, respectiv unei unități teritoriale a acestuia.

Art. 9. — La mențiunea *account* din câmpul 59 *no letter option* se va completa după cum urmează:

a) IBAN beneficiar, în cazul în care plata este făcută către un client al unui participant; sau

b) codul BIC al centralei participantului beneficiar, precedat de caracterele RO00, sau un cod IBAN alocat de către respectivul participant unui cont intern al centralei proprii, după caz, atunci când plata este făcută către centrala participantului; sau

c) codul IBAN al contului unității teritoriale a participantului către care se face plata, dacă beneficiarul este chiar unitatea teritorială respectivă sau un client al acesteia care nu are cont deschis la aceasta.

Art. 10. — Spațiul de 4x35 de caractere din câmpul 59 *no letter option* se va completa după cum urmează:

a) pe primul rând se va trece: nume/denumire beneficiar; în cazul în care numele depășește spațiul disponibil de 35 de caractere, acesta va fi trunchiat corespunzător;

b) pe rândurile 2 și 3 se va trece: adresă beneficiar; în cazul în care această informație lipsește, dar există informația pe rândul 4, pe fiecare dintre aceste rânduri se va completa câte un punct; dacă lipsește informația nu numai din rândurile 2 și 3, ci și din rândul 4, aceste rânduri pot fi lăsate libere. Această informație este obligatorie doar în cazul în care beneficiarul nu deține cont deschis la unitatea teritorială respectivă. În cazul în care adresa completă depășește spațiul disponibil de 70 de caractere, se vor folosi prescurtări;

c) pe ultimul rând (rândul 4) se va trece: codul de înregistrare fiscală al beneficiarului sau CNP beneficiar, după caz. În cazul în care informația din acest câmp lipsește, acest rând va fi lăsat liber. Completarea acestui câmp este obligatorie în cazul tuturor plăților către Trezoreria Statului. Această informație va fi menționată și în cazul în care plătitorul este și contribuabilul pentru care se plătește obligația.

Art. 11. — În câmpul 70, informațiile reprezentând referințe privind conținutul economic al operațiunii se vor completa fie cu opțiunea /ROC/Informații reprezentând referințe privind conținutul economic al operațiunii și opțional //RFB/Număr ordin de plată, fie, în cazul plăților către Trezoreria Statului, în câmpul 70 se vor completa obligatoriu următoarele informații:

a) pe primul rând: /ROC/Număr de evidență a plății (codul de 23 de caractere alocat de Agenția Națională de Administrare Fiscală, iar în cazurile în care acesta nu există pe documentul de plată, se completează cu un punct);

b) pe al doilea rând: /RFB/Nr. ordin de plată/data emiterii ordinului de plată/data plății ordinului de plată în format de dată SWIFT yyyyymmdd. Cele trei informații vor fi separate prin caracterul „/” (spre exemplu, /RFB/1234/20041103/20041104);

c) pe al treilea rând: Explicații privind conținutul economic al operațiunii. Este obligatoriu de completat în cazul în care nu există informația de pe primul rând. Dacă informația depășește 35 de caractere, se va continua pe rândul al patrulea.

Art. 12. — (1) În cazul în care informațiile reprezentând referințe privind conținutul economic al operațiunii depășesc capacitatea câmpului 70, se va continua în câmpul 72.

(2) În cazul în care în câmpul 72 se continuă informațiile din câmpul 70, se vor folosi aceiași indicatori ca și pentru câmpul 70, respectiv ROC și RFB.

(3) În cazul returnării unei plăți eronate, în câmpul 72 se va folosi codul /REJT/ sau /RETN/, conform regulilor SWIFT, după cum urmează:

a) pe primul rând: /REJT/(sau /RETN/)Câmpul din mesajul original datorită căruia are loc returnarea și posibil alte elemente ale mesajului (spre exemplu, opțiunea de câmp sau identificatorul de secvență) ce pot fi utile inițiatorului la determinarea motivului returnării;

b) pe al doilea rând: Cod de eroare conform standardelor SWIFT;

c) pe al treilea rând: /MREF/Referința mesajului inițial refuzat.

Art. 13. — Folosirea altor câmpuri ale mesajelor SWIFT utilizate în sistemul ReGIS este opțională, fiind reglementată de standardele SWIFT.

Art. 14. — Câmpul 71A (*Detail of charges*) va fi completat întotdeauna cu opțiunea SHA (*shared*).

Art. 15. — În mesajele XML de tip *Core Bulk Large Remittance Credit Transfer* și *Core Bulk Large Remittance Direct Debit Transfer*, folosite în relația cu casa de compensare automată, câmpul IBAN plătitor se va completa la mențiunea <IBAN> .../<IBAN> cu una dintre opțiunile următoare:

a) IBAN plătitor în cazul în care plata este făcută în numele unui client; sau

b) codul BIC al centralei participantului plătitor, precedat de caracterele RO00, sau un cod IBAN alocat de către respectivul participant unui cont intern al centralei proprii, după caz, atunci când plata este făcută de centrala participantului în nume propriu; sau

c) codul IBAN al contului unității teritoriale din care se face plata, în cazul în care plata este ordonată de către o unitate teritorială a participantului în nume propriu sau, în cazul mesajelor XML de tip *Core Bulk Large Remittance Credit Transfer*, de către un client care nu deține cont deschis la unitatea teritorială respectivă.

Art. 16. — În mesajele XML de tip *Core Bulk Large Remittance Credit Transfer* și *Core Bulk Large Remittance Direct Debit Transfer*, folosite în relația cu casa de compensare automată, câmpul IBAN beneficiar se va completa la mențiunea <IBAN> .../<IBAN> cu una dintre opțiunile următoare:

a) IBAN beneficiar, în cazul în care plata este făcută către un client al unui participant; sau

b) codul BIC al centralei participantului beneficiar, precedat de caracterele RO00, sau un cod IBAN alocat de către respectivul participant unui cont intern al centralei proprii, după caz, atunci când plata este făcută către centrala participantului;

c) codul IBAN al contului unității teritoriale a participantului către care se face plata, dacă beneficiarul este chiar unitatea teritorială respectivă sau, în cazul mesajelor XML de tip *Core Bulk Large Remittance Credit Transfer*, un client al acesteia care nu are cont deschis la aceasta.

Art. 17. — În mesajele XML de tip *Core Bulk Large Remittance Credit Transfer* și *Core Bulk Large Remittance Direct Debit Transfer*, informațiile reprezentând referințe privind conținutul economic al operațiunii, inclusiv informațiile solicitate de către Ministerul Finanțelor Publice în cazul plăților către Trezoreria Statului sau referința unei plăți returnate, vor fi completate în câmpul *Remittance Information*, folosindu-se pentru delimitarea rândurilor separatorul descris în documentația tehnică a casei de compensare automată și respectându-se indicatorii SWIFT folosiți în cazul mesajelor SWIFT FIN MT 103 (a se vedea art. 9—12).

Art. 18. — (1) În cazul în care un participant primește prin sistemul de plăți un mesaj electronic care nu respectă prevederile prezentei norme, participantul în cauză poate condiționa executarea instrucțiunii de plată aferente mesajului electronic respectiv de plata de către participantul care a transmis mesajul a unui comision pentru acoperirea cheltuielilor de procesare manuală a mesajului respectiv.

(2) Comisiunile aferente mesajelor electronice de plată prin care se returnează sumele aferente unor mesaje care nu au respectat prevederile prezentelor norme se suportă de către participanții care au transmis mesajele inițiale în mod eronat.

Art. 19. — Administratorul de sistem al casei de compensare automată va comunica în timp util Băncii Naționale a României orice modificare a formatului sau tipului mesajelor electronice utilizate în sistemul pe care îl administrează, în vederea modificării corespunzătoare a prezentelor norme.

Președintele Consiliului de administrație al Băncii Naționale a României,
Mugur Isărescu,
guvernator

București, 19 ianuarie 2005.

Nr. 1.

REPUBLICĂRI

ORDONANȚA DE URGENȚĂ A GUVERNULUI Nr. 28/1999*) privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale

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

*) 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;

— Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 44/2004 pentru prorogarea termenului prevăzut la art. 4 alin. (7²) 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.

(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. La solicitarea clienților, utilizatorii vor elibera acestora și factură fiscală.

(3) Aparatele de marcat electronice fiscale sunt livrate prin distribuitori autorizați. În sensul prezentei ordonanțe de urgență, prin *distribuitor autorizat* se înțelege agentul 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 agenți 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, persoană juridică română. În situația defectării aparatelor de marcat electronice fiscale utilizatorii sunt obligați ca în momentul constatării defectiunii să anunțe distribuitorul autorizat care a livrat aparatul sau, după caz, unitatea de service acreditată a acestui distribuitor autorizat.

(4) 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.

Art. 2. — Se exceptează de la prevederile art. 1 alin. (1):

a) comerțul ocazional cu produse agricole efectuat de producătorii agricoli individuali în piețe, târguri, oboare sau alte locuri publice autorizate, livrările de bunuri efectuate prin automatele comerciale, precum și activitățile de jocuri de noroc desfășurate cu mijloace tehnice de joc ce funcționează pe baza acceptatoarelor de bancnote sau monede;

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

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

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;

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, precum și activitățile financiare și bancare, cu excepția caselor de schimb valutar aparținând persoanelor juridice autorizate;

h) activitățile desfășurate ca profesii libere sub toate formele de organizare care nu implică crearea unei societăți comerciale, precum și activitățile economice desfășurate în mod independent de persoanele fizice autorizate potrivit legii, cu excepția activităților de taximetrie auto pentru mărfuri și persoane;

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

j) vânzarea bunurilor de folosință îndelungată, definite potrivit legii;

k) comerțul cu amănuntul prin comis-voiajori, precum și prin corespondență, cu excepția livrărilor de bunuri la domiciliu efectuate de către magazine;

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) vânzările de bunuri și prestările de servicii care nu se încasează integral cu numerar și/sau substituite de numerar;

s) vânzările de bunuri și prestările de servicii care nu se încasează integral în momentul livrării bunului sau prestării serviciului.

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.

(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 Finanțelor Publice.

Art. 4. — (1) *Bonul fiscal* este documentul emis de aparatul de marcat electronic fiscal, care trebuie să cuprindă cel puțin: denumirea și codul fiscal ale agentului economic emitent; adresa de la locul de instalare a

aparaturii 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.

(2) *Rola-jurnal* este documentul pe care se 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.

(3) *Raportul fiscal de închidere zilnică* este documentul care conține: denumirea și codul fiscal ale agentului 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.

(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) Agenții 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.

(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.

(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, agenți economici producători, importatori sau comercianți, sunt obligați să livreze utilizatorilor numai consumabilele prevăzute în contractele ferme încheiate conform alin. (6) lit. d).

(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) Agenții economici prevăzuți la art. 1 alin. (1) au obligația ca lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare, să predea organului fiscal teritorial raportul memoriei fiscale pe perioada de raportare.

Art. 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 Finanțelor Publice, Comisia de avizare a distribuitorilor și a aparatelor de marcat electronice fiscale.

(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 exploatarei 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 agenții 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.

(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.

Art. 6. — Obligația agenților economici prevăzuți la art. 1 de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale ia naștere astfel:

a) de la data de 1 ianuarie 2000, pentru contribuabilii care au realizat venituri totale în anul 1998 de peste 500 milioane lei;

b) de la data de 1 iulie 2000, pentru contribuabilii care au realizat venituri totale în anul 1998 între 100 milioane lei și 500 milioane lei;

c) de la data intrării în vigoare a legii de aprobare a prezentei ordonanțe de urgență, pentru contribuabilii care realizează venituri totale sub 100 milioane lei.

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 distribuitorilor și a aparatelor de marcat electronice fiscale.

Art. 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.

Art. 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).

Art. 10. — Constituie contravenții următoarele fapte dacă, potrivit legii penale, nu sunt considerate infracțiuni:

a) comercializarea de către agenții 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;

b) neîndeplinirea obligației agenților 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;

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

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) neîndeplinirea de către utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a obligației de a preda raportul memoriei fiscale, conform dispozițiilor art. 4 alin. (10);

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 agenții economici care utilizează aparate de marcat electronice fiscale a dispozițiilor art. 4 alin. (6), precum și încălcarea de către furnizorii consumabilelor destinate aparatelor de marcat electronice fiscale a dispozițiilor art. 4 alin. (8);

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);

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.

Art. 11. — (1) Amenzile pentru contravențiile prevăzute la art. 10 se aplică agenților economici, cu excepția celor prevăzute la lit. d), astfel:

a) faptele prevăzute la art. 10 lit. c), e), f), g) și o) se sancționează cu amendă de la 20 milioane lei la 40 milioane lei;

b) faptele prevăzute la art. 10 lit. a), b), i), j), l) și m) se sancționează cu amendă de la 80 milioane lei la 400 milioane lei;

c) faptele prevăzute la art. 10 lit. h), k) și n) se sancționează cu amendă de la 400 milioane lei la 1 miliard lei.

(2) Contravențiile prevăzute la art. 10 lit. d), aplicabile persoanelor fizice, se sancționează cu amendă de la 8 milioane lei la 40 milioane lei.

(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. (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 agenților economici, potrivit art. 14.

Art. 12. — (1) Constatarea contravențiilor, precum și aplicarea sancțiunilor se fac de către organele de specialitate din Ministerul Finanțelor Publice și din unitățile sale teritoriale, precum și de către comisarii Gărzii Financiare.

(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 privind regimul juridic al contravențiilor.

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

Art. 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 agentul economic din această activitate, sumele făcându-se venit la bugetul de stat.

Art. 14. — (1) Neîndeplinirea obligației agenților 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.

(2) Nerespectarea de către agenții 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.

Art. 15. — În termen de 60 de 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 care se vor aproba prin hotărâre a Guvernului.

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.)

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

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR

Regia Autonomă „Monitorul Oficial“, Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București,
IBAN: RO75RNCB5101000000120001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea“ București
și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București
(alocat numai persoanelor juridice bugetare)
Tel. 224.09.71/150, fax 225.00.43, E-mail: marketing@ramo.ro, Internet: www.monitoruloficial.ro
Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 411.58.33 și 410.47.30, tel./fax 410.77.36 și 410.47.23
Tiparul: Regia Autonomă „Monitorul Oficial“