

NORME METODOLOGICE*) nr. 213 din 5 februarie 1996 * Republicată**

de aplicare a [Ordonanței Guvernului nr. 23/1995](#) privind instituirea sistemului de marcă pentru țigărețe, produse din tutun și băuturi alcoolice

EMITENT • **MINISTERUL FINANTELOR**

Publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 138 din 6 aprilie 1998**

Data intrării în vigoare 06-04-1998

Inetare aplicabilitate conform Articolul 1 din ORDIN nr. 1.772 din 11 septembrie 1998 la data 25-09-1998

Notă *) Republicate în temeiul art. II din Normele metodologice pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a [Ordonanței Guvernului nr. 23/1995](#) privind instituirea sistemului de marcă pentru țigărețe, produse din tutun și băuturi alcoolice, cu modificările ulterioare, aprobate prin [Ordinul ministrului finanțelor nr. 457/1998](#), publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 136 din 3 aprilie 1998.

Normele metodologice au mai fost republicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 374 din 23 decembrie 1997.

1. Potrivit prevederilor [art. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 23/1995](#), republicată, denumită în continuare ordonanța, comercializarea pe teritoriul României a țigaretelor, a produselor din tutun și a băuturilor alcoolice din producția internă și din import se poate face numai dacă acestea sunt marcate.

Începând cu data intrării în vigoare a prevederilor ordonanței se interzic producerea și introducerea pe teritoriul vamal al României a produselor nemarcate, ce intra sub incidența prevederilor ordonanței; cu excepțiile prevăzute de aceasta.

2. Potrivit prevederilor art. 2 din ordonanța, începând cu data de 1 martie 1996, sunt supuse marcării țigaretetele și produsele din tutun.

Până la data de 1 mai 1996, agenții economici producători, importatori și comercianți sunt obligați să lichideze stocurile de țigaretete și de produse din tutun, nemarcate.

Începând cu data de 1 mai 1998 se introduce sistemul de marcă pentru următoarele grupe de băuturi alcoolice**):

- a) alcool etilic alimentar și băuturi spirtoase;
- b) tuica și rachii naturale;
- c) vinuri;
- d) băuturi pe bază de vin.

Stocurile de băuturi alcoolice nemarcate, existente la agenții economici care desfășoară activitate numai în rețeaua comercială, vor fi lichidate până la data de 1 iulie 1998.

Nu sunt supuse sistemului de marcă băuturile alcoolice care se comercializează în stare vârsată.

Notă **) A se vedea [Hotărârea Guvernului nr. 107/1998](#), publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 94 din 27 februarie 1998, cu erata publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 98 din 2 martie 1998.

3. Marcarea țigaretelor și a produselor din tutun se face prin timbre.

Marcarea băuturilor alcoolice se face prin banderole.

Machetele timbrei și ale banderolei sunt prezentate în anexa A1 la prezentele norme metodologice.

Marcajele se tipăresc de către unitatea specializată, autorizată de Ministerul Finanțelor.

4. Aplicarea marcajelor se face, potrivit prevederilor art. 4 alin. 1 din ordonanța, pe ambalajul individual al produsului, pe sistemul de închidere, astfel încât prin deschiderea ambalajului să se deterioreze marcajul.

Banderolele pentru marcarea băuturilor alcoolice se aplică pe sistemul de închidere a buteliilor sau a cutiilor tip tetra pak, tetra brik etc., în forma de "U" sau "L".

În cazul în care pachetele, cutiile sau sticlele sunt învelite în celofan sau sunt prevăzute cu un alt învelis de protecție transparent, marcajele se aplică sub acest învelis.

Produsele de natura celor supuse marcării - nemarcate sau cu marcaje false - devenite proprietatea statului prin confiscare, potrivit legii, vor purta marcaje speciale, realizate de către unitatea autorizată de Ministerul Finanțelor cu tipărirea acestora.

Ministerul Finanțelor va desemna unitatea care va aplica aceste marcaje. Valorificarea produselor respective se va face potrivit prevederilor legale în vigoare.

5. Potrivit prevederilor art. 5 din ordonanța, responsabilitatea marcării produselor revine agenților economici producători sau importatori care dețin licențe pentru atestarea dreptului de marcă. Marcajele se aplică efectiv pe produs de către producătorul intern sau extern.

A. Pentru producția internă de produse supuse marcarii, licențele pentru atestarea dreptului de marcă se acordă de către Ministerul Finanțelor în cazul țigaretelor și al produselor din tutun și de către direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene sau a municipiului București în cazul alcoolului și al băuturilor alcoolice.

Aceste licențe se acordă în baza:

- a)** unei cereri-tip, conform modelului prezentat în anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice;
- b)** unei fotocopii de pe licența de fabricație, eliberată de Ministerul Agriculturii și Alimentației, certificată de organele fiscale, pentru conformitate cu originalul;
- c)** documentelor legale de constituire a societății comerciale, cu toate modificările intervenite până la data solicitării licenței (statutul societății comerciale, hotărârea judecătorească de înființare a acesteia, certificatul de înmatriculare la registrul comerțului, certificatul de înregistrare fiscală);
- d)** cazierelor judiciare ale administratorilor și directorilor executivi;
- e)** declarației pe propria răspundere a solicitantului privind sediul social, filialele, sucursalele, punctele de lucru, birourile, spațiile de depozitare, magazinele și orice alte locuri unde își desfășoară activitatea, precum și adresele acestora.

Termenul de eliberare a licenței menționate mai sus este de 15 zile de la data depunerii documentației complete de către agentul economic. Aceasta licență are același termen de valabilitate ca și licența de fabricație eliberată de Ministerul Agriculturii și Alimentației.

Licența pentru atestarea dreptului de marcă se acordă și agenților economici care cumpără de la agenții economici producători sau importatori produse de natura celor prevăzute la pct. 2 alin. 3 din prezentele norme metodologice, în stare vărsată, în vederea imbutelierii și comercializării.

Licența poate fi acordată numai agenților economici - persoane fizice autorizate sau persoane juridice - înmatriculați în România.

B. Pentru importul de produse supuse marcarii, licențele de import se acordă de Ministerul Finanțelor, în cazul țigaretelor și produselor din tutun, iar pentru alcool și băuturi alcoolice, de către direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene și, respectiv, a municipiului București.

Licența este nominală și nu poate fi cedată direct sau indirect. Aceasta poate fi însă utilizată și de către sucursalele sau filialele, cu sau fără personalitate juridică, ale agentului economic deținător de licență. Aceste licențe se acordă în baza unei cereri-tip, prezentată în anexa nr. 1a), la prezentele norme metodologice.

În cazul importului de produse supuse marcarii, cererea va fi însoțită de următoarele documente, în fotocopii certificate de organele fiscale, pentru conformitate cu originalul:

- a)** documentele legale de constituire a societății comerciale, cu toate modificările intervenite până la data solicitării licenței (statutul societății comerciale, hotărârea judecătorească de înființare a acesteia, certificatul de înmatriculare la registrul comerțului, certificatul de înregistrare fiscală);
- b)** cazierele judiciare ale administratorilor și directorilor executivi;
- c)** contractul încheiat direct între importator și producătorul extern sau reprezentantul acestuia. În cazul în care contractul este încheiat cu un reprezentant al producătorului extern, se va prezenta un document care să ateste relația contractuală dintre producătorul extern și furnizorul extern al deținătorului de licență;
- d)** scrisoare de bonitate bancară;
- e)** declarație pe propria răspundere a solicitantului privind sediul social, filialele, sucursalele, punctele de lucru, birourile, spațiile de depozitare, magazinele și orice alte locuri unde își desfășoară activitatea, precum și adresele acestora.

Cererile, însoțite de documentele prevăzute mai sus, se înregistrează la Ministerul Finanțelor, la direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene, respectiv a municipiului București, după caz, în Registrul de evidență a cererilor pentru acordarea licențelor de import, potrivit modelului prezentat în anexa nr. 2 la prezentele norme metodologice.

În vederea obținerii licenței pentru atestarea dreptului de marcă, importatorii vor prezenta următoarele documente:

- a)** cerere-tip, conform modelului prezentat în anexa nr. 1;
- b)** o fotocopie de pe licența de import, certificată de organele fiscale, pentru conformitate cu originalul.

Termenul de eliberare a licențelor pentru importatori este de 15 zile de la data depunerii documentațiilor complete de către agenții economici, iar termenul de valabilitate a acestor licențe este până la data de 31 decembrie a fiecărui an.

6. Potrivit prevederilor art. 5 alin. 2 din ordonanța, produsele marcate cu timbre, banderole sau etichete, deteriorate sau marcate altfel decât se prevede la art. 3 și 4 din ordonanța, sunt considerate nemarcate, fapta sancționându-se potrivit prevederilor art. 15 lit. d) din ordonanța.

7. Pentru situațiile în care nu se prevede obligativitatea marcarii prevăzute la art. 7 din ordonanța, producătorii și importatorii sunt obligați să conducă evidente distincte, pe bază de documente justificative (pentru producția internă: fișa limită, raportul de producție, nota de predare, fișa de magazie, facturile, după caz, iar pentru import: factura externă, declarația vamală de import).

În cazul în care se schimbă destinațiile inițiale ale produselor prevăzute la art. 7 din ordonanța, în scopul valorificării la intern, producătorii și importatorii au obligația marcării acestor produse conform prevederilor art. 3 și 4 din ordonanța.

8. Timbrele, banderolele și etichetele sunt hârtii de valoare cu regim special și sunt tipărite de unitatea specializată, autorizată de Ministerul Finanțelor să le tipareasca.

9. Pentru procurarea marcajelor, agenții economici producători interni sau importatori, deținători de licență pentru atestarea dreptului de marcă, completează nota de comandă conform modelului din anexa nr. 3 la prezentele norme metodologice, în trei exemplare, dintre care două exemplare se depun la autoritatea emitentă a licenței.

În cazul importatorilor, fiecare comandă de timbre, banderole sau etichete de marcă se aproba de către autoritatea emitentă a licenței, numai dacă importatorul prezintă scrisoare de garanție bancară sau dovada depozitului bancar, echivalente cu valoarea accizelor corespunzătoare cantităților de mărfuri pentru care s-au solicitat marcate.

În baza notelor de comandă aprobate se atribuie fiecărui producător intern sau importator de produse supuse marcarii un cod special (bazat pe codul fiscal), care se va regăsi inscripționat pe marcatele tipărite ce vor fi aplicate pe produsele fabricate sau importate de către aceștia. Sistemul de codificare specială pentru producătorii interni sau pentru importatori este cel prevăzut în anexa A2 la prezentele norme metodologice.

După aprobarea comenzii, autoritatea emitentă a licenței va întocmi o situație centralizatoare în trei exemplare, după modelul prezentat în anexa nr. 4 la prezentele norme metodologice. Exemplarul 1 al acestei situații, însoțit de exemplarul 1 al notei de comandă, se transmite, în termen de 5 zile de la aprobare, unității specializate autorizate pentru tipărirea marcajelor. Exemplarul 2 se va transmite, în același termen, serviciilor de prelucrare automată a datelor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene, respectiv a municipiului București, după caz, iar exemplarul 3 se va păstra în arhiva proprie. Lunar, până la data de 15 a lunii următoare, direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene, respectiv a municipiului București, au obligația de a transmite Direcției generale de tehnologia informației financiare din cadrul Ministerului Finanțelor, cumulat de la începutul anului, situația marcajelor aprobate, ridicate și utilizate de către fiecare producător intern și importator de băuturi alcoolice. Această situație se va întocmi separat pentru fiecare grupă de produse supuse marcarii.

Direcția generală de tehnologia informației financiare va transmite lunar, până la sfârșitul lunii următoare, Direcției generale legislație impozite indirecte, situația centralizată pe țară, a tuturor marcajelor aprobate, ridicate și utilizate, pe grupe de produse supuse marcarii.

Unitatea autorizată pentru tipărirea marcajelor realizează marcatele în baza situațiilor centralizatoare și este obligată să țină evidența tipăriturilor și să informeze lunar până la data de 15 a lunii următoare Ministerul Finanțelor - Direcția generală legislație impozite indirecte, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene, respectiv a municipiului București despre cantitățile livrate.

Marcatele vor fi realizate prin emisiuni identificate printr-un cod și o serie de emisiune, aprobate de Ministerul Finanțelor.

Unitatea specializată autorizată pentru tipărirea marcajelor realizează marcatele pe baza notelor de comandă și numai după prezentarea de către agentul economic producător intern sau importator a dovezii plății și a extrasului de cont ce atestă virarea contravalorii marcajelor comandate în contul acesteia.

Dovada plății și extrasul de cont vor purta obligatoriu viza societății bancare la care agenții economici producători interni sau importatori au deschis contul.

Termenul de executare a comenzilor de către unitatea autorizată cu tipărirea este de 15 zile lucrătoare de la prezentarea dovezii de plată.

Agenții economici care dețin licența de producător intern sau de importator pot utiliza marcatele aprobate numai în limita termenului de valabilitate a licenței.

Pentru agenții economici importatori marcatele neintroduse în țară în termenul legal își pierd valabilitatea, cu excepția cazurilor în care autoritatea emitentă a licenței de import aproba utilizarea acestora și în anul următor celui de valabilitate a licenței.

Utilizarea marcajelor și în anul următor celui de valabilitate a licenței se poate face numai cu avizul autorității emitente a licenței, aviz ce poate fi acordat:

- a)** fie prin prelungirea valabilității licenței precedente până la data de 31 martie a anului următor;
- b)** fie prin acordarea unei noi licențe de import.

Pentru prelungirea valabilității licenței de import precedente până la data de 31 martie a anului următor, agentul economic trebuie să depună la autoritatea emitentă a licenței următoarele documente:

- dovada transmisă de producătorul extern sau de reprezentantul acestuia, din care să rezulte existența unui stoc de marcate care fie au fost aplicate deja pe produse și neexpediate încă beneficiarului de contract, fie există în stoc, dar nu sunt aplicate pe produsele supuse marcarii;
- dovada justificării periodice, potrivit prevederilor legale, a utilizării marcajelor aprobate;
- actele de control încheiate de organele de control ale Ministerului Finanțelor cu ocazia ultimei verificări efectuate pe linia respectării condițiilor legale de utilizare a marcajelor.

Autoritatea emitenta a licenței poate aproba utilizarea marcajelor peste termenul de valabilitate a acesteia, pe baza unei noi licențe și în condițiile prezentării acelorași acte prevăzute la alineatul precedent. În plus, în aceasta situație, agentul economic importator trebuie să îndeplinească toate cerințele prevăzute de lege în vederea eliberării licenței de import pentru anul următor, având un contract de import încheiat cu același producător extern sau cu reprezentantul acestuia, ca și în anul precedent.

În cazul în care, până la expirarea termenului de valabilitate a licenței, importatorii nu justifică prin importuri efective utilizarea marcajelor exportate sau, în cazuri obiective, reimportul acestora, garanția bancară sau depozitul bancar va fi executat parțial sau total, corespunzător cantității de marce nejustificate.

Executarea garanției bancare sau a depozitului bancar se face în baza unei cereri scrise din partea unității vamale către societatea bancară emitenta.

10. În valoarea timbrelor, a banderolelor și a etichetelor nu se includ accizele datorate bugetului de stat, achiziționarea lor de către agenții economici producători sau importatori făcându-se la un preț reprezentând costul și profitul aferente tipăririi.

11. Agenții economici producători interni sau importatori pot deține în stoc marce necesare pentru 3 luni.

În cel mult 15 zile de la expirarea acestui termen, titularii prevăzuți la alin. 1 sunt obligați să prezinte stocul timbrelor neutilizate autorității emitente a licenței, care va dispune distrugerea marcajelor.

De asemenea, titularii prevăzuți la alin. 1 sunt obligați să prezinte lunar, până la data de 20 a fiecărei luni, autorității emitente a licenței, situația utilizării marcajelor.

În caz contrar, se va solicita organelor de control abilitate de lege verificarea agentului economic în cauză, pe linia respectării prevederilor legale privind condițiile de utilizare a marcajelor.

12. Marcajele nu pot fi revandute altor agenți economici, cele neutilizate în termenele prevăzute de lege urmând a fi restituite unității autorizate pentru tipărirea marcajelor, care va proceda la distrugerea acestora.

În situația în care un agent economic producător intern sau importator își încetează activitatea, acesta are obligația ca în termen de 15 zile să comunice autorității emitente a licenței numărul și seriile marcajelor neutilizate și să le restituie către unitatea autorizată pentru tipărirea marcajelor, care, de asemenea, va proceda la distrugerea lor.

Până la eliberarea timbrelor, a banderolelor și a etichetelor către agenții economici producători sau importatori, acestea se depozitează la unitatea autorizată pentru tipărirea marcajelor, în condiții de deplină securitate.

13. Marcajele deteriorate la agenții economici producători interni sau importatori nu vor fi utilizate, acestea urmând regimul celor neutilizate.

Procentul maxim admis de marce deteriorate este de 1,5% din numărul marcajelor utilizate.

Agenții economici producători sau importatori vor ține o evidență distinctă a marcajelor deteriorate, după modelul prezentat în anexa nr. 5 la prezentele norme metodologice.

Toate marcajele deteriorate vor fi lipite la sfârșitul fiecărei zile pe un formular special, destinat pentru aceasta, potrivit anexei nr. 6 la prezentele norme metodologice.

Marcajele returnate se distrug lunar, sub supravegherea unei comisii formate dintr-un reprezentant al direcției generale a finanțelor publice și controlului financiar de stat județene, respectiv a municipiului București, după caz, și din reprezentanți ai unității autorizate cu tipărirea.

Costul marcajelor neutilizate sau deteriorate nu se restituie, iar cheltuielile legate de distrugerea lor se suportă de către agentul economic în cauză.

14. Potrivit prevederilor art. 11 din ordonanța, agenții economici producători interni sau importatori sunt obligați să țină evidență distinctă a achiziționării, utilizării și returnării marcajelor, conform formularului prezentat în anexa nr. 7 la prezentele norme metodologice.

În situația în care nu sunt respectate prevederile alin. 1, pe lângă sancțiunile prevăzute de ordonanța, agenții economici pierd dreptul de aprobare pentru o nouă comandă.

Organele de control au obligația de a comunica autorității emitente a licenței, în termen de 15 zile de la constatare, nerespectarea obligațiilor prevăzute la alin. 1.

15. Controlul respectării regimului legal privind tipărirea marcajelor, precum și marcarea prin timbre, banderole sau etichete a produselor de natura celor prevăzute în ordonanța se exercită de către organele de specialitate ale Ministerului Finanțelor.

Unitatea autorizată pentru tipărirea marcajelor are obligația de a efectua expertizarea acestora la solicitarea organelor de control.

Organele de control prevăzute de lege vor informa periodic autoritatea emitenta a licenței despre constatările referitoare la încălcarea prevederilor legale privind marcarea de către agenții economici producători interni sau importatori, deținători de licențe.

16. Agenții economici producători sau importatori au obligația de a pune la dispoziție organelor de control toate documentele necesare bunei desfășurări a acțiunilor de control, sub sancțiunile prevăzute de dispozițiile legale.

17. Contestațiile la sancțiunile aplicate de organele de control potrivit prevederilor [art. 15 din ordonanța urmează regimul instituit de Legea nr. 32/1968](#) privind stabilirea și sancționarea contravențiilor, cu excepția art. 25 și 27.

Nr. din

CERERE

pentru acordarea licenței pentru atestarea dreptului de marcă

Agentul economic, cu sediul în, str. nr., înregistrat la registrul comerțului sub nr., codul fiscal, telefon, fax, telex, reprezentat prin, domiciliat în, str. nr., bl., sc., et., ap., sectorul., județul, posesor al buletinului de identitate seria nr., eliberat de, având funcția de, pe baza pieselor anexate la dosar, solicit eliberarea licenței pentru atestarea dreptului de marcă:
--

1.
2.
3.

	Data	
		Semnătura
		

Domnului director general al Direcției generale

Anexa 1a)

Nr. din

CERERE

pentru acordarea licenței de import

Agentul economic, cu sediul în, str. nr., înregistrat la registrul comerțului sub nr., codul fiscal, telefon, fax, telex, reprezentat prin, domiciliat în, str. nr., bl., sc., et., ap., sectorul, județul, posesor al buletinului de identitate seria nr., eliberat de, având funcția de, pe baza pieselor anexate la dosar, solicit eliberarea licenței de import pentru:

1.
2.
3.

	Data	
		Semnătura
		

Domnului director general al Direcției generale

Anexa A1

MACHETELE

timbrei și banderolelor

a) Timbre pentru țigărețe și produse din tutun

- 45 mm -



- 22 mm -

b) Banderole pentru marcarea băuturilor alcoolice:

- butelii sau cutii tip tetra pak, tetra brik etc., peste sau egale cu 500 ml:

- aplicare în forma de "U"

- 160 mm -



- 18 mm -

- aplicare în forma de "L"

- 80 mm -



- 18 mm -

- 18 mm -

sectorul, județul, codul poștal,
telefon

Tipul marcajului	Can- tita- tea	U.M.	Prețul unitar	T.V.A.	Valoarea totală

Ștampila și semnatura solicitantului
Data aprobării comenzii
Numărul marcajelor aprobate
Modalitatea de plată

Anexa 4

SITUAȚIA CENTRALIZATOARE a notelor de comanda

Numărul de înregistrare	Denumirea agentului economic	Adresa	Codul de marcare	Numărul de marcaje solicitate	Numărul de marcaje aprobate
TOTAL:					

Semnatura și ștampila
.....

Anexa 5

EVIDENTA

marcajelor deteriorate*) în luna anul

Numărul licenței

Codul de marcare

Denumirea agentului economic

Adresa:

Localitatea, str. nr., sectorul,
județul, codul fiscal

Nr. crt.	Cauzele deteriorării	Numărul de timbre	Numărul de banderole	Numărul de etichete
TOTAL:	X			

Certificat de conducerea agentului economic

Data

Semnatura

Organul fiscal,

Verificat de

Semnatura

Data

*) Cantitatea de marcaje deteriorate se va încadra în limita procentului maxim admis prevăzut la pct. 13 din normele metodologice și va fi
- marcajele evidenciate conform anexei nr. 6;
- alte cauze.

Anexa 6

Denumirea agentului economic

Data întocmirii

MARCAJE DETERIORATE

	Loc pentru lipire	

Numele și prenumele persoanei
care le-a utilizat

Semnatura șefului de secție
.....

Semnatura

Anexa 7

EVIDENTA

achiziționării, utilizării și returnării marcajelor
în luna anul

Denumirea agentului economic Data

Adresa:

Localitatea, str. nr., sectorul,
județul, codul fiscal, codul de marcare

Nr.		Numărul	Numărul	Numărul
crt.		de timbre	de banderole	de etichete
1.	Stoc la începutul lunii			
2.	Cumpărări în cursul lunii			
3.	TOTAL I (rd. 1 + rd. 2)			
4.	Marcaje utilizate pentru produsele			
	din producția internă			
5.	Marcaje expediate producătorilor			
	din străinătate			
6.	Deteriorate			
7.	TOTAL MARCAJE UTILIZATE			
	(rd. 4 + rd. 5 + rd. 6)			
8.	Stoc la sfârșitul lunii			
	(rd. 3 - rd. 7)			

Certificat de conducerea agentului economic

Data Semnatura

Organul fiscal, Verificat de

Semnatura Data