

Taxa de mediu

Colectarea deșeurilor industriale reciclabile de către agenții economici specializați, autorizați pentru activitatea de valorificare a acestora, se poate opera în WinMentor pe machetele Intrări facturi fiscale, Chitanțe / bonuri fiscale sau de la persoane fizice. Atât colectarea cât și vânzarea deșeurilor feroase și neferoase trebuie să fie însoțită de calculul unei taxe de mediu în valoare de 3% din valoarea acestora.

I. Achizițiile de deșuri de la persoane fizice se introduc pe macheta “Intrări de la persoane fizice”.

Conform OUG 16/2001, art. 7, alin (5), agenții economici care colectează deșuri reciclabile de la persoane fizice sunt obligați să elibereze detinatorilor Adeverința de primire și plată care va conține în mod obligatoriu următoarele elemente:

- a) *denumirea agentului economic colector*
- b) *datele de identificare a detinatorului*
 - numele și prenumele
 - actul de identitate, seria și numărul, codul numeric personal: completate în nomenclatorul de parteneri la rubricile Cod fiscal, Autorizație specială, Registrul comerțului
 - domiciliul completat în nomenclatorul de parteneri la rubrica Observații
- c) *deseul reciclabil predat și definirea naturii acestuia*
- d) *cantitatea, prețul, valoarea*
- e) *proveniența deșeurii, declarată de detinator pe propria răspundere* completate pe documentul intrare la rubrica Observații
- f) *semnătura agentului colector și a persoanei fizice detinatoare*

Aceste adeverințe trebuie să conțină și taxa de mediu în valoare de 3% calculată la valoarea deșeurilor recepționate și impozitul de 16% din venitul persoanelor fizice detinatoare. De asemenea, trebuie adăugate în nomenclatorul de articole 2 servicii care au ca și conturi implicite cele pe care se dorește înregistrarea acestei taxe și a impozitului aferent. Pentru calculul acestor taxe mai trebuie completate în Mentor > Diverse > Constante generale mentor > Conturi sintetice pentru identificarea tipului de stoc > “Conturi tratate ca stopaj la sursă”: conturile în care se cumulează această taxă (ex. 447.04) și impozitul pe venituri (ex. 444), aceleași conturi cu cele asociate articolelor de mai sus.

Selectarea acestor conturi în constante determină ca, pe documentul de intrare, în urma alegerii articolelor de tip serviciu (cu prețuri negative), să se genereze următoarea nota contabilă 401=447.04 și 401=444, diminuând totalul obligației de plată către furnizor. De asemenea, constanta permite ca pe **listarea receptiei** să fie cuprinse pe lângă marfurile selectate și serviciile care au aceste conturi reprezentative, cu valorile corespunzătoare.

Pentru ca această Adeverință să corespundă solicitărilor din legislație trebuie configurată o versiune nouă de listare a receptiei în care la Antetul și Finalul documentului să existe datele solicitate.

II. Achizițiile de deșuri de la persoane juridice se introduc pe macheta “Intrări pe factură”. Aici se poate lucra în două moduri:

II.1. Dacă se asociază articolului achiziționat o acciză definită ca taxă calculată cu procent aplicat la prețul de achiziție și bifată cu “Stopaj la sursă la achiziție” = DA, atunci la alegerea acestui articol pe factură se va contabiliza automat 401=447.04 cu valoarea taxei. În același timp va fi diminuat și restul de plată al facturii cu valoarea taxei chiar dacă totalul facturii nu este afectat de valoarea taxei.

II.2. Pe factura de intrare se poate alege un articol de tip serviciu care sa aiba contul reprezentativ 447.04 si pret negativ determinat prin calcul manual ($3\% \times \text{valoarea deșeurilor}$).

III. Vanzarile de deseuri catre persoane juridice se introduc pe macheta "Iesiri pe factura".

Din punctul de vedere al vanzatorului de deseuri feroase si neferoase, O.T.A.U. 196/2005 precizeaza: Veniturile Fondului pentru mediu se constituie din:

a) o contributie de 3% din veniturile realizate din vânzarea deșeurilor feroase și neferoase de către deținătorii de astfel de deșeuri, persoane fizice sau juridice. Sumele se rețin prin stopaj la sursă de către operatorii economici colectori și/sau valorificatori, autorizați potrivit legislației în vigoare privind gestionarea deșeurilor industriale reciclabile, care au obligația să le vireze la Fondul pentru mediu;

Pentru calculul automat al taxei de mediu aferenta vanzarilor de deseuri, trebuie asociata articolului "Fier vechi" o taxa configurata astfel:

- bifata cu "Facturabil" = DA
- articolul ales pe taxa sa fie unul de tip serviciu cu 635 ca si cont reprezentativ
- valoarea taxei este -3 si se aplica la pretul de vanzare

Pe factura, dupa alegerea articolului "Fier vechi", se apeleaza butonul "Facturare taxe" care adauga inca o linie cu taxa configurata mai sus si cu valoarea de -3% din valoarea de vanzare. Nota contabila pentru taxa va fi 635=411.