

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 deținătorilor Adeverință de primire și plată care va conține în mod obligatoriu următoarele elemente:

- a. *denumirea agentului economic colector;*
- b. *datele de identificare a deținătorului*
- c. *numele și prenumele;*
- d. *actul de identitate, seria și numărul, codul numeric personal: completate în nomenclatorul de parteneri la rubricile Cod fiscal, Autorizație specială, Registrul comerțului;*
- e. *domiciliul completat în nomenclatorul de parteneri la rubrica Observații; deșeurul reciclabil predat și definirea naturii acestuia;*
- f. *cantitatea, prețul, valoarea;*
- g. *proveniență deșeurii, declarată de deținător pe propria răspundere completate pe documentul intrare la rubrica Observații;*
- h. *semnatura agentului colector și a persoanei fizice deținătoare.*

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 deținătoare.

**Articole de stoc**

Denumire: Taxa mediu 3%

Tip articol:  - stoc  - serviciu

Clasa de caracterizare: ...

Articol promotional: ?

Cod extern: ...

UM stocare: Lei; UM sec. implicita: ...

Cant. implicita la vanzare: ...

Tip inseriere:  - fara serie  - serie pe bucata  - serie pe lot

Atribute de caracterizare stocuri: Atribut 1: --- nedefinit ---, Atribut 2: --- nedefinit ---, Atribut 3: --- nedefinit ---

Date de inregistrare implicite: 4 - Cont Serviciu 447.06, 5 - Gestione --- nedefinit ---, 6 - Locatie ?

Taxe asociate: 7 - TVA 0% fara ded, 8 - Accize Taxa mediu, 9 - Taxa suplim --- nedefinit ---, 0 - Taxa suplim --- nedefinit ---

Termen plata: ... zile

Produsor: --- nedefinit ---

Data adaugarii: 14.10.2008

Cantaribil: ?

Informatii casa de marcat online: Cod depart. ..., Cod PLU ...

Cod vamal: ...

Cod Intern: ...

Isire

Modific

Fig.1

**Observatie:**

Pe Fisa articolului > Date generale, la campul "Categoria pentru care se aplica taxare inversa" trebuie specificata categoria pentru care se aplica taxarea inversa la articolul taxa de mediu.

Atât timp cât factura este cu bifa de taxare inversă, orice articol care apare pe factură trebuie să aibă selectată această categorie.

**Articole de stoc**

Denumire: Impozit profit 16%

Tip articol:  - stoc  - serviciu

Clasa de caracterizare: ...

Articol promotional: ?

Cod extern: ...

UM stocare: Lei; UM sec. implicita: ...

Cant. implicita la vanzare: ...

Tip inseriere:  - fara serie  - serie pe bucata  - serie pe lot

Atribute de caracterizare stocuri: Atribut 1: --- nedefinit ---, Atribut 2: --- nedefinit ---, Atribut 3: --- nedefinit ---

Date de inregistrare implicite: 4 - Cont Serviciu 444, 5 - Gestione --- nedefinit ---, 6 - Locatie ?

Taxe asociate: 7 - TVA 0% fara ded, 8 - Accize --- nedefinit ---, 9 - Taxa suplim --- nedefinit ---, 0 - Taxa suplim --- nedefinit ---

Termen plata: ... zile

Produsor: --- nedefinit ---

Data adaugarii: 14.10.2008

Cantaribil: ?

Informatii casa de marcat online: Cod depart. ..., Cod PLU ...

Cod vamal: ...

Cod Intern: ...

Isire

Modific

Fig.2

*Fig.3*

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 notă contabilă 401=447.04 și 401=444, diminuând totalul obligației de plată către furnizor. De asemenea, constanta permite ca pe **listarea recepției** să fie cuprinse pe lângă mărfurile 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 recepției în care la Antetul și Finalul documentului să existe datele solicitate.

Intrari: persoane fizice

Operat Da Blocat Nu Anulat Nu

1 Document 2 **Receptie** 3 Plata

Cine furnizeaza Partener **Bon achizitie** Test taxa mediu

CF= Sold:486,00 lei

Nr 1

Data 01.01.2008

Lista	Articol	UM	Cant	PU	Valoare
1	Deseuri	Kg	100	6	600
2	Taxa mediu 3%( Cont:447.06)	Lei	1	-18	-18
3	Impozit profit 16%( Cont:444)	Lei	1	-96	-96
<b>Total</b>					<b>486,00</b>

Observatii

Expertizari

4.Scadenta 01.01.2008 (zile 0) % majorari

Fig.4

## II. Achizițiile de deșeuri 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=447.06 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.

Se pot adăuga încă două taxe în configurarea articolului pe **Taxe suplim.**, urmând ca acestea să se contabilizeze automat cu valoarea taxelor.

Setările necesare sunt:

- constantele „Utilizare stopaj la sursă pe TAXA1” și „Utilizare stopaj la sursă pe TAXA2” pe DA,
- în caracterizarea contabilă a articolului, bifa pe „Accize și taxe calculate la intrarea în gestiune, fără afectare PU achiziție”.

**Caracterizare contabila articole**

Denumire pentru identificare:  Salvez Renunt

**Conturi utilizate** | **Date generale**

<b>1</b> Cont reprezentativ 371.01	<b>2</b> Diferente 378.01	<b>3</b> Cheltuieli 607	<b>4</b> Venituri 707
	<b>5</b> Marire stoc ...	<b>6</b> Diminuare stoc 607	<b>7</b> Chelt. TVA diminuari 635
	<b>8</b> Dif. rotunjire pret ...		<b>9</b> - Diverse ...

Accize si taxe calculate la vanzare  
 Accize calculate la intrarea in gestiune, fara afectarea PU achizitie  
 **Accize si taxe calculate la intrarea in gestiune, fara afectarea PU achizitie**  
 Accize si taxe in regim ANTREPOZIT  
 Accize si taxe calculate la intrarea din ANTREPOZIT, cu modificarea PU achizitie

Descarcare de gestiune la iesirea din firma?   
 Inregistrari suplimentare de incarcare/descarcare cont diferente la vanzare   
 Va apare in jurnalul de cumparari pentru activitatea de baza

Fig.5

**II.2.** Pe factură de intrare se poate alege un articol de tip serviciu care să aibă contul reprezentativ 447.06 și preț negativ determinat prin calcul manual ( $3\% \cdot \text{valoarea deșeurilor}$ ).

**Intrari: Facturi fiscale**

Operat  Blocat  Anulat  Lesire Modific

**1 Document** | **2 Receptie** | **3 Plata**

**Furnizor**  
Furnizor

**Factura fiscala** Moneda lei Cumparator Test taxa mediu

CF= Sold:221.69 lei ✓ Numar din data   Curs  Taxare inversa

Lista	Articol	UM	Cant	PU	Valoare	TVA	d/m%	PMax
1	Deseuri	Kg	30	6	180	34,2		
2	Impozit profit 16%( Cont:444)	Lei	1	-28,8	-28,8	0		
3	Taxa mediu 3%( Cont:447.06)	Lei	1	-5,4	-5,4	0		

+ Discount/Majorare Total

**Observatii** Total de plata

Expertizari  4.Scadenta  (zile  ) % majorari

Fig.6

Debit	Credit	Valoare	Document	Observatii	Jurnal/Nota
371.01	401	180,00	F.1/02.01.2008	Furnizor-Intrari articole-	J1 / NC3
442.06	401	34,20	F.1/02.01.2008	Furnizor-TVA deductibil-	J1 / NC3
401	444	28,80	F.1/02.01.2008	Furnizor-	J1 / NC3
401	447.06	5,40	F.1/02.01.2008	Furnizor-	J1 / NC3
----- Total -----		248,40			

Fig.7

### III. Vânzarile de deșuri către persoane juridice se introduc pe macheta „leșiri pe factură”.

iesiri: Facturi fiscale

Operat  Da  Blocat  Nu  Anulat  Nu   Iesire  Modific

1. Document 2. Livrare 3. Incasare

4. Carnet document Factura fiscala 5. Carnet avize --- nedefinit ---

Factura fiscala

Particularitati TVA Taxare inversa  Nu

Nr. Data 6 Ianuarie 2008

Aviz 0

Client Client CF= Sold:71,40 lei

Lista	Articol	% valuta	UM	Cant	PU dest	Valoare	TVA	%Ad	%Disc
1	Fier vechi		Kg	5	15,00	75,00	14,25	0	
2	Taxa mediu 3%( Cont:447.06)		Lei	5	-3,00	-15,00	0,00		

Discount / Majorare Date privind expeditia

6.Obs.

Total 60,00 14,25

Total de plata 74,25

Agent Comision (%) 7.Scadent 06.01.2008 (zile 0) % majorari 0

Fig.8

Din punctul de vedere al vânzătorului de deșuri feroase și neferoase, OTAU 196/2005 precizează: Veniturile Fondului pentru mediu se constituie din:

a) o contribuție de 3% din veniturile realizate din vânzarea deșeurilor feroase și neferoase de către deținătorii de astfel de deșuri, 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 aferentă vânzării de deșuri, trebuie asociată articolului „Fier vechi” o taxă configurată astfel:

- bifată cu „Facturabil” = DA;
- articolul ales pe taxă să fie unul de tip serviciu cu 635 ca și cont reprezentativ;
- valoarea taxei este -3 și se aplică la prețul de vânzare.

Pe factură, după alegerea articolului „Fier vechi”, se apelează butonul „Facturare taxe” care adăugă încă o linie cu taxă configurată mai sus și cu valoarea de -3% din valoarea de vânzare. Nota contabilă pentru taxă va fi 635=411.

**Articole de stoc**

Denumire: Fier vechi

**Date generale** | Alte caracteristici | Preturi diverse | Categ. discount | Identificare

<b>Tip articol</b> <input checked="" type="checkbox"/> - stoc <input type="checkbox"/> - serviciu <b>Clasa de caracterizare</b> ... <input type="button" value="Articol promotional ?"/>	<b>Cod extern</b> ... <b>UM stocare</b> Kg: <b>UM sec. implicita</b> ... <b>Cant. implicita la vanzare</b> ...	<b>Tip in serie</b> <input checked="" type="checkbox"/> - fara serie <input type="checkbox"/> - serie pe bucata <input type="checkbox"/> - serie pe lot
<b>Atribute de caracterizare stocuri</b> <b>Atribut 1</b> ---- nedefinit ----	<b>Atribut 2</b> ---- nedefinit ----	<b>Atribut 3</b> ---- nedefinit ----
<b>Date de inregistrare implicite</b> <b>4 - Tip contabil</b> Marfa in depozit	<b>5 - Gestiune</b> ---- nedefinit ----	<b>6 - Locatie</b> ?
<b>Taxe asociate</b> <b>7 - TVA</b> 19%	<b>8 - Accize</b> Taxa mediu	<b>9 - Taxa suplim</b> ---- nedefinit ----
<b>0 - Taxa suplim</b> ---- nedefinit ----	<b>Termen plata</b> <input type="text"/> zile	<b>Informatii casa de marcat online</b> Cod depart. <input type="text"/> Cod PLU <input type="text"/>
<b>Prodicator</b> ---- nedefinit ----	<b>Cod vamal:</b> <input type="text"/> <b>Cod Intern:</b> <input type="text"/>	<b>Data adaugarii</b> 14.10.2008
<input type="button" value="Cantaribil ?"/>		

Fig.9