

Taxa de mediu

Colectarea deseurilor industriale reciclabile de catre agentii economici specializati, autorizati pentru activitatea de valorificare a acestora, se poate opera in WinMentor pe machetele Intrari facturi fiscale, Chitante / bonuri fiscale sau de la persoane fizice. Atat colectarea cat si vanzarea deseurilor feroase si neferoase trebuie sa fie insotita de calculul unei taxe de mediu in valoare de 3% din valoarea acestora.

I. Achizitiile de deseuri de la persoane fizice se introduc pe macheta “Intrari de la persoane fizice”.

Conform OUG 16/2001, art. 7, alin (5), agentii economici care colecteaza deseuri reciclabile de la persoane fizice sunt obligati sa elibereze detinatorilor Adeverinta de primire si plata care va contine in mod obligatoriu urmatoarele elemente:

- denumirea agentului economic colector
- datele de identificare a detinatorului
 - numele si prenumele
 - actul de identitate, seria si numarul, codul numeric personal: completate in nomenclatorul de parteneri la rubricile Cod fiscal, Autorizatie speciala, Registrul comertului
 - domiciliul completat in nomenclatorul de parteneri la rubrica Observatii
- deseul reciclabil predat si definirea naturii acestuia
- cantitatea, pretul, valoarea
- provenienta deseului, declarata de detinator pe propria raspundere completate pe documentul intrare la rubrica Observatii
- semnatura agentului colector si a persoanei fizice detinatoare

Aceste adeverinte trebuie sa contina si taxa de mediu in valoare de 3% calculata la valoarea deseurilor receptionate si impozitul de 16% din venitul persoanelor fizice detinatoare.

Articole de stoc			
Denumire Taxa mediu 3%		 Isire   Modific 	
Date generale Alte caracteristici Preturi diverse Categ. discount Identificare			
Tip articol ☐ - stoc ☒ - serviciu Clasa de caracterizare ... Articol promotional ?		Cod extern UM stocare UM sec. implicita Lei; Cant. implicita la vanzare	
Tip in serie ☒ - fara serie ☐ - serie pe bucata ☐ - serie pe lot			
Atribute de caracterizare stocuri			
Atribut 1 ---- nedefinit ----		Atribut 2 ---- nedefinit ----	
Atribut 3 ---- nedefinit ----			
Date de inregistrare implicate			
4 - Cont Serviciu 447.06		5 - Gestiune ---- 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		Informatii casa de marcat online	
Cod depart.		Cod PLU	
Cod vamal:		Cod Intern	
Data adaugarii 14.10.2008		Cantaribil ?	

Articole de stoc

Denumire:

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

Tip articol ☐ - stoc ☒ - serviciu
Clasa de caracterizare ...

Cod extern
UM stocare UM sec. implicita
Lei;
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 - Gestiuine ---- nedefinit ---- , 6 - Locatie ?

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

Termen plata zile
Produsator ---- nedefinit ----

Informatii casa de marcat online
 Cod depart. Cod PLU

Cod vamal:
Cod Intern:

Data adaugarii **Cantaribil** ?

Taxe asociate stocurilor

Denumire:

Inregistrari contabile la vanzare **Facturabil**

Mod calcul
☐ pret vanzare * % / (100+%)
☐ pret vanzare * % / 100
☒ suma fixa pe UM
☐ suma fixa pe Kg
☐ suma fixa pe cm3

Serviciu pentru facturare
 Taxa mediu 3%

Serviciu pentru monetare
 ---- nedefinit ----

Valoare pentru inregistrare contabila
 (% sau suma fixa)

De asemenea, trebuie adaugate in nomenclatorul de articole 2 servicii care au ca si conturi implicite cele pe care se doreste inregistrarea acestei taxe si a impozitului aferent. Pentru calculul acestor taxe mai trebuie completate in Mentor > Diverse > Constante generale mentor > Conturi sintetice pentru identificarea tipului de stoc > "Conturi tratate ca stopaj la sursa": conturile in care se cumuleaza aceasta taxa (ex. 447.04) si impozitul pe venituri (ex. 444), aceleasi conturi cu cele asociate articolelor de mai sus.

Selectarea acestor conturi in constante determina ca, pe documentul de intrare, in urma alegerii articolelor de tip serviciu (cu preturi negative), sa se genereze urmatoarea nota contabila 401=447.04 si 401=444, diminuand totalul obligatiei de plata catre furnizor. De asemenea constanta permite ca pe **listarea receptiei** sa fie cuprinse pe langa marfurile selectate si serviciile care au aceste conturi reprezentative, cu valorile corespunzatoare.

Pentru ca aceasta Adeverinta sa corespunda solicitarilor din legislatie trebuie configurata o versiune noua de listare a receptiei in care la Antetul si Finalul documentului sa existe datele solicitate.

Intrari: persoane fizice

Operat **Da** Blocat **Nu** Anulat **Nu**

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

Cine furnizeaza Partener

CF= Sold:486,00 lei

Bon achizitie

Test taxa mediu

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

Total 486,00

Observatii

Expertizari

4.Scadenta 01.01.2008 (zile 0) % majorari

II. Achizițiile de deseuri de la persoane juridice se introduc pe macheta “Intrari pe factura”.

Aici se poate lucra in doua moduri:

II.1. Daca se asociaza articolului achizitionat o acciza definita ca taxa calculata cu procent aplicat la pretul de achizitie si bifata cu “Stopaj la sursa la achizitie” = DA, atunci la alegerea acestui articol pe factura se va contabiliza automat 401=447.06 cu valoarea taxei. In acelasi timp va fi diminuat si restul de plata al facturii cu valoarea taxei chiar daca totalul facturii nu este afectat de valoarea taxei.

Se pot adauga inca doua taxe in configurarea articolului pe **Taxe suplim.**, urmand ca acestea sa se contabilizeze automat cu valoarea taxelor.

Setarile necesare sunt:

- constantele “Utilizare stopaj la sursa pe TAXA1” si “Utilizare stopaj la sursa pe TAXA2” pe DA,
- in caracterizarea contabila a articolului, bifa pe “Accize si taxe calculate la intrarea in gestiune, fara afectare PU achizitie”.

Caracterizare contabila articole

Denumire pentru identificare  **Salve z**  **Renunt**  

Conturi utilizate **Date generale**

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

II.2. Pe factura de intrare se poate alege un articol de tip serviciu care sa aiba contul reprezentativ 447.06 si pret negativ determinat prin calcul manual ($3\% \times \text{valoarea deseurilor}$).

Intrari: Facturi fiscale

Operat Blocat Anulat    **Iesire**     **Modific**

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

Furnizor
Furnizor

CF=
Sold: 221,69 lei 

Factura fiscala

Moneda lei

Cumparator
Test taxa mediu

Numar
din data
Nr aviz

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** **145,80** **34,2**

Observatii **Total de plata** **180,00**

Expertizari 

4.Scadenta (zile) % majorari

Mentor Inregistrari contabile pentru documentul curent					
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			

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

Iesiri: Facturi fiscale

Operat **Da** Blocat **Nu** Anulat **Nu**

1 Document 2 Livrare 3 Incasare

4.Carnet document Factura fiscala 5.Carnet avize nedefinit

Factura fiscala

Particularitati TVA

Taxare inversa **Nu**

Nr 1

Data 6 Ianuarie 2008

Aviz 0

Client Client

CF= Sold:71,40 lei

Info CM **Nu**

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.

Agent Comision (%)

7.Scadent 06.01.2008 (zile 0) % majorari 0

Total 60,00 14,25

Total de plata 74,25

Din punctul de vedere al vanzatorului de deseuri feroase si neferoase, OTAU 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.

Articole de stoc

Denumire



Insire



Modific



Date generale

Alte caracteristici

Preturi diverse

Categ. discount

Identificare

Tip articol

- ☒ - stoc
☐ - serviciu

Clasa de caracterizare

Articol promotional ?

Cod extern

UM stocare

Kg:

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 - Tip contabil
Marfa in depozit

5 - Gestione
---- nedefinit ----

6 - Locatie
?

Taxe asociate

7 - TVA
19%

8 - Accize
Taxa mediu

9 - Taxa suplim
---- nedefinit ----

0 - Taxa suplim
---- nedefinit ----

Termen plata

zile

Informatii casa de marcat online

Cod depart.

Cod PLU

Cod vamal:

Cod Intern

Prodicator

---- nedefinit ----

Data adaugarii

14.10.2008

Cantaribil

?