

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

Producator: --- nedefinit ---

Data adaugarii: 14.10.2008

Cantaribil: ?

Informatii casa de marcat online: Cod depart. [] Cod PLU []

Cod vamal: []

Cod Intern: []

Iesire

Modific

Fig.1

Observatie:

Pe Fișa articolului > Date generale, la câmpul „Categoría pentru care se aplică taxare inversă” trebuie specificată categoria pentru care se aplică taxarea inversă 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

Producator: --- nedefinit ---

Data adaugarii: 14.10.2008

Cantaribil: ?

Informatii casa de marcat online: Cod depart. [] Cod PLU []

Cod vamal: []

Cod Intern: []

Iesire

Modific

Fig.2

Taxe asociate stocurilor

Denumire:

Inregistrari contabile la vanzare: Facturabil Da

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)

Buttons: **Iesire**, **Modific**

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

Buttons: **Iesire**, **Modific**

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

Cine furnizeaza Partener

CF= Sold:486,00 lei

Bon achizitie

Test taxa mediu

Nr:

Data:

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: (zile:) % majorari:

Fig.4

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=447.06 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*”.

Fig.5

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

Intrari: Facturi fiscale

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

1 Document 2 Receptie 3 Plata

Furnizor
Furnizor

CF=
Sold:221,69 lei

Factura fiscala

Moneda lei

Cumparator
Test taxa mediu

Numar 1
din data 02.01.2008
Nr aviz

Curs
Taxare inversa **Nu**

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

Observatii

Expertizari

Total 145,80 34,2

Total de plata 180,00

4.Scadenta 02.01.2008 (zile 0) % majorari

Fig.6

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
-----	-----	248,40			

Fig.7

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

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

Client
Client

CF=
Sold:71,40 lei

Particularitati TVA Taxare inversa **Nu**

Info CM **Nu**

Numar 1
Data 6 Ianuarie 2008
Aviz 0

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

Fig.8

Din punctul de vedere al vânzătorului de deșeuri 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 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 aferentă vânzărilor de deșeuri, 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.

Fig.9