

Noi reglementări contabile în domeniul managementului deșeurilor

Prof. univ. dr. Lucian CERNUȘCA^a, conf. univ. dr. Luiela Magdalena CSORBA^b

^{a, b} Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad

Abstract

This article focuses on illustrating how to account for the operations resulting from the establishment and payment of the Environment Fund and the ecotax, taking into account the legislative changes introduced in July 2019, with the approval of Government Emergency Ordinance 50/2019 amending and supplementing Government Emergency Ordinance 196/2005 on the Environment Fund and amending and supplementing Law 249/2015 on managing packaging and packaging waste.

Key terms: waste management, integrated waste management, Environment Fund, ecotax, Program regarding the stimulation of national car park renewal

Termeni-cheie: managementul deșeurilor, gestionarea integrată a deșeurilor, Fondul pentru mediu, ecotaxă, Programul Rabla

Clasificare JEL: M41, Q57

1. Aspecte legislative privind Fondul pentru mediu și ecotaxa

Țara noastră trebuie să îndeplinească până în anul 2021 o serie de cerințe stipulate prin standardele Uniunii Europene referitoare la managementul deșeurilor. Până cel târziu în anul 2020 trebuie atins un procent de reutilizare și reciclare de minimum 50% din masa totală a cantităților de deșeuri (plastic, sticlă, metal sau hârtie, conform Hotărârii Guvernului nr. 870/2013 privind aprobarea Strategiei naționale de gestionare a deșeurilor 2014-2020). De asemenea, cel puțin 60% din deșeurile de ambalaje trebuie revalorificate până în anul 2020. Rata de colectare a deșeurilor electrice și electronice din totalul de echipamente introduse pe piața națională ar trebui să ajungă la 65% în ianuarie 2021.

Având în vedere aceste cerințe și ținând cont de faptul că modul de gestionare a deșeurilor este o obligație ce îi revine întotdeauna celui care le-a generat, Guvernul, prin instituțiile abilitate, a început să implementeze noi măsuri pentru agenții economici și să aplice sancțiuni financiare în cazul nerespectării obligațiilor de mediu.

Cele mai substanțiale modificări la Fondul pentru mediu au apărut în țara noastră în luna iunie 2016, ca urmare a existenței unui blocaj în modul de gestionare integrată a deșeurilor. Din acel moment, agenții economici au fost impulsionați prin lege să îndeplinească obligațiile de reciclare și valorificare a lor.

Ordonanța de urgență nr. 48/2017, emisă de Guvernul României fără o consultare publică și care a intrat în vigoare imediat, a modificat și completat Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu, suspendând aplicarea taxării la groapă cu 80 de lei/tonă a deșeurilor până la 1 ianuarie 2019. Prin această măsură forțată, depozitarea la groapă nu s-a penalizat până în 2019, generând efecte devastatoare asupra mediului înconjurător și a eforturilor de reciclare din România.

În vederea eficientizării procesului de gestionare integrată a deșeurilor și a soluționării problematicei acestora, dar și pentru a evita noi penalități de tip infringement din partea UE, a fost elaborată Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2019 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu și pentru modificarea și completarea Legii nr. 249/2015 privind modalitatea de gestionare a ambalajelor și a deșeurilor de ambalaje, publicată în Monitorul Oficial nr. 543 din 2 iulie 2019, care aduce schimbări ce afectează multe categorii de agenți economici. Astfel, companiile cu activități în domeniul gestionării deșeurilor, precum și unitățile administrativ-teritoriale trebuie să se adapteze următoarelor prevederi:

- obligația de a declara și plăti către Administrația Fondului pentru Mediu (AFM) o contribuție de 2% din veniturile realizate pentru toate categoriile de deșeuri tranzacționate. Înaintea intrării în vigoare a OUG nr. 50/2019 era obligatorie plata unei contribuții de 3% din veniturile realizate din vânzarea deșeurilor metalice feroase și neferoase. Noul act normativ stipulează un quantum diminuat al contribuției, de la 3% la 2%, dar lărgeste sfera de aplicare a acesteia la toate categoriile de deșeuri, nu doar la cele metalice feroase și neferoase;

- achitarea unei contribuții de 2 lei/kg de către companiile care realizează o serie de operațiuni de gestionare a deșeurilor de ambalaje, baterii și acumulatori, echipamente electrice și electronice, anvelope uzate pentru organizațiile care implementează responsabilitatea extinsă a producătorului (OIREP). Contribuția se plătește pentru diferența dintre cantitățile declarate către OIREP ca fiind gestionate în numele acestora și cele constatate de AFM ca fiind gestionate în realitate;

- schimbări referitoare la modalitatea de calcul al contribuției de 50 lei/tona de deșeuri municipale depozitate, care este declarată și achitată de unitățile administrativ-teritoriale. Vor fi afectate de această prevedere în special unitățile care încă nu dispun de un serviciu public de salubritate.

O dispoziție extrem de importantă adusă de noul act normativ privește persoana care are calitatea de contribuabil în cazul acestei contribuții. Astfel, OUG nr. 50/2019 face referire la *deținătorul de deșeuri, persoană fizică sau juridică*, și nu la *generatorul deșeurilor*, așa cum se prevedea în legislația anterioară (lordache și Buga, 2019).

În plus, valoarea ecotaxei aplicate pentru pungile de transport din plastic, cu excepția celor fabricate din materiale ce pot fi valorificate prin compostare sau biodegradare conform cerințelor standardului SR EN 13432:2002, a fost modificată de la 0,1 lei/bucată la 0,15 lei/bucată. Începând cu 2 iulie 2019, ecotaxa se datorează nu doar în cazul introducerii pe piață a pungilor cu mâner, ci și pentru cele din plastic subțire, având funcția de ambalare.

Din data de 3 iulie 2019, declarația lunară la Fondul pentru mediu poate fi depusă și online. Astfel, firmele care au obligații către Fondul pentru mediu pot folosi, ca metodă alternativă de depunere a declarațiilor lunare, mijloace electronice de transmitere la distanță. Nu se permite depunerea aceluiași formular folosind simultan ambele metode. Totuși, în cazul în care contribuabilul depune declarația la AFM pentru aceeași perioadă de raportare atât online, cât și pe suport de hârtie, se înregistrează prima declarație transmisă.

2. Reflectarea în contabilitate a ecotaxei

Obligația de a calcula și achita ecotaxa la bugetul de stat revine:

- producătorului, pentru pungile care sunt fabricate în România;
- importatorului, pentru pungile care provin din țări din afara Uniunii Europene;
- persoanei fizice sau juridice române autorizate care introduce pe piața națională pungile provenind din țări membre ale Uniunii Europene.

Ecotaxa se declară și se achită la bugetul de stat trimestrial, până la data de 25 a lunii următoare încheierii trimestrului. Valoarea ei se declară trimestrial în formularul privind contribuția la Fondul pentru mediu,

accesându-se în cuprinsul său rubrica „Ecotaxa 0,15 RON/buc.” și completând spațiul alb aferent rubricii cu valoarea ecotaxei în lei.

Exemplu

Entitatea X are ca obiect de activitate producerea de pungi de plastic care nu sunt biodegradabile sau compostabile. În luna decembrie 2019, societatea produce 250.000 de pungi la costul de producție de 0,5 lei/buc. În aceeași lună îi vinde entității Y 15.000 de pungi la prețul de vânzare de 1 leu/buc., TVA 19%. La data de 23.01.2020 virează ecotaxa la Administrația Fondului pentru Mediu.

Ne propunem să prezentăm tratamentul contabil privind ecotaxa.

– Înregistrarea obținerii pungilor de plastic:

125.000 lei	345	=	711	125.000 lei
	„Produce finite”		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	

– Vânzarea pungilor entității Y:

20.527,5 lei	4111	=	%	<u>20.527,5 lei</u>
	„Clienți”		7015	15.000,0 lei
			„Venituri din vânzarea produselor finite”	
			446	2.250,0 lei
			„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate” / Fondul pentru mediu	
			4427	3.277,5 lei
			„TVA colectată”	

– Încasarea facturii de la client:

20.527,5 lei	5121	=	4111	20.527,5 lei
	„Conturi la bănci în lei”		„Clienți”	

– Descărcarea din gestiune a pungilor vândute:

7.500 lei	711	=	345	7.500 lei
	„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		„Produce finite”	

– Virarea ecotaxei la Administrația Fondului pentru Mediu:

2.250 lei	446	=	5121	2.250 lei
	„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate” / Fondul pentru mediu		„Conturi la bănci în lei”	

3. Aspecte contabile privind achiziția unui autoturism prin Programul Rabla

Persoanele juridice care au în proprietate autovehicule uzate pot beneficia de o primă de casare în sumă de 6.500 lei. Prima de casare este reglementată prin Ordinul ministrului mediului nr. 661/2017 privind aprobarea Ghidului de finanțare a Programului de stimulare a înnoirii Parcului auto național 2017-2019, cu modificările și completările ulterioare. În conformitate cu art. 2 alin. (1) lit. t) din anexa la acest act normativ, prima de casare este definită ca fiind *parte din prețul de achiziționare a unui autovehicul nou, susținută prin modalitate nerambursabilă din Fondul pentru mediu și acordată în schimbul predării spre casare a unui autovehicul uzat*. Cuantumul primei de casare include și taxa pe valoarea adăugată, întrucât prețul de achiziție al unui autoturism este format din baza de impozitare a TVA și taxa colectată de vânzător. În realitate, prima de casare este tratată drept o subvenție primită de cumpărător în vederea achiziționării unui autoturism nou. Suma de 6.500 lei stinge o parte din valoarea facturii emise de vânzător.

Filiera operațiunilor contabile derulate la persoanele juridice care au în proprietate autovehicule uzate și care beneficiază de primă de casare este stabilită prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

Exemplu

La data de 27.12.2010, entitatea X achiziționează un mijloc de transport pentru suma de 48.000 lei, TVA 24%, activ ce se amortizează liniar în 5 ani. La 01.07.2019, acesta este casat, fiind predat la un centru de colectare, și entitatea primește prima de casare, de 6.500 lei. La aceeași dată, X cumpără un autoturism nou, cu suma de 62.000 lei, TVA 19%, la achitarea acestuia folosindu-se prima de casare primită. Activul se amortizează liniar în 5 ani.

Ne propunem să prezentăm monografia contabilă privind predarea mijlocului de transport uzat și achiziția autoturismului nou prin utilizarea primei de casare.

– Achiziția mijlocului de transport:

59.520 lei	%	=	404	59.520 lei
48.000 lei	2133		„Furnizori de imobilizări”	
	„Mijloace de transport”			
11.520 lei	4426			
	„TVA deductibilă”			

– Achitarea datoriei față de furnizor:

59.520 lei	404	=	5121	59.520 lei
	„Furnizori de imobilizări”		„Conturi la bănci în lei”	

Mijlocul de transport este utilizat exclusiv în activități economice, TVA putând fi dedusă integral. Entitatea X trebuie să întocmească foi de parcurs pentru justificarea deducerii taxei.

– Casarea prin predarea autoturismului vechi la un centru de colectare, activul fiind complet amortizat:

Potrivit art. 2 alin. (1) lit. l) din anexa la Ordinul ministrului mediului nr. 661/2017, cu modificările și completările ulterioare, colectorul autorizat este un *operator economic, cu personalitate juridică sau entitate juridică fără personalitate juridică, autorizat să desfășoare activități de colectare, colectare și tratare a vehiculelor scoase din uz, potrivit prevederilor Legii nr. 212/2015 privind modalitatea de gestionare a vehiculelor și a vehiculelor scoase din uz, cu modificările ulterioare*.

48.000 lei	2813	=	2133	48.000 lei
	„Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport”		„Mijloace de transport”	

– Înregistrarea subvenției de primit după predarea autoturismului vechi:

6.500 lei	4458	=	4758	6.500 lei
	„Alte sume primite cu caracter de subvenții”		„Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții”	

– Achiziția autovehiculului nou:

<u>73.780 lei</u>	%	=	404	73.780 lei
62.000 lei	2133		„Furnizori de imobilizări”	
	„Mijloace de transport”			
11.780 lei	4426		„TVA deductibilă”	

Valoarea facturii primite se evidențiază în jurnalul pentru cumpărări și se raportează prin formularele 300 „Decont de taxă pe valoarea adăugată”, la rândul 22, și 394 „Declarație informativă privind livrările/pres-tările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA”, în cartușul C.

– Valoarea facturii primite se compensează parțial cu valoarea subvenției încasate de vânzător de la Fondul pentru mediu:

6.500 lei	404	=	4458	6.500 lei
	„Furnizori de imobilizări”		„Alte sume primite cu caracter de subvenții”	

Prima de casare convenită cumpărătorului se tratează din punct de vedere contabil drept un substitut de numerar pentru achitarea parțială a autoturismului achiziționat. Prin înscrierea pe factură a sumei de 6.500 lei, furnizorul recunoaște că aceasta reprezintă prima de casare care va fi recuperată ulterior vânzării de la Administrația Fondului pentru Mediu, caz în care creanța sa față de cumpărător este de 67.280 lei (73.780 lei – 6.500 lei).

67.280 lei	404	=	5121	67.280 lei
	„Furnizori de imobilizări”		„Conturi la bănci în lei”	

– Înregistrarea amortizării lunare a mijlocului de transport:

1.033,33 lei	6811	=	2813	1.033,33 lei
	„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”		„Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport”	

– Concomitent, pe întreaga perioadă de amortizare a autoturismului, se va transfera lunar la venituri din subvenții pentru investiții o cotă-parte din prima de casare (6.500 lei/60 luni):

108,33 lei	4758	=	7584	108,33 lei
	„Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții”		„Venituri din subvenții pentru investiții”	

4. Aspecte contabile și fiscale privind facturarea deșeurilor

Contribuția de 2% aplicată asupra veniturilor obținute din vânzarea deșeurilor se reține prin mecanismul stopajului la sursă și se declară și se virează la Fondul pentru mediu de către operatorii economici cumpărători care desfășoară activități de colectare și/sau valorificare a deșeurilor, aceștia având calitatea de plătitori. Vânzarea deșeurilor de către deținătorii acestora către operatorii economici care desfășoară activități de colectare și/sau valorificare a deșeurilor se realizează pe bază de factură, cu evidențierea distinctă a contribuției de 2% și cu reținerea acesteia. În situația în care atât furnizorul, cât și beneficiarul sunt persoane juridice înregistrate în scopuri de TVA, cel care vinde deșeurile va factura fără TVA, urmând ca beneficiarul să utilizeze taxarea inversă.

Această regulă se aplică în conformitate cu art. 331 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, pentru următoarele tipuri de deșuri:

- deșuri feroase și neferoase, de rebuturi feroase și neferoase, inclusiv produse semifinite rezultate din prelucrarea, fabricarea sau topirea acestora;
- reziduuri și alte materiale reciclabile alcătuite din metale feroase și neferoase, aliajele acestora, zgură, cenușă și reziduuri industriale ce conțin metale sau aliajele lor;
- deșuri de materiale reciclabile și materiale reciclabile uzate constând în hârtie, carton, material textil, cabluri, cauciuc, plastic, cioburi de sticlă și sticlă.

În cazul celorlalte categorii de deșuri, precum și în cel al vânzărilor către persoane fizice se aplică regimul normal de taxare.

Exemplul 1

✓ Constituirea Fondului pentru mediu în cazul în care deținătorii de deșuri sunt persoane fizice

Entitatea X, care desfășoară activități de colectare a deșeurilor reciclabile, achiziționează la data de 05.12.2019 deșuri feroase în sumă de 125 lei de la persoana fizică Y. X este persoană impozabilă care are ca perioadă fiscală trimestrul calendaristic.

Ne propunem să contabilizăm operațiunile entității X.

– Achiziționarea deșeurilor de la persoana fizică Y, pe baza borderoului de achiziție:

125 lei	371	=	462	125 lei
	„Mărfuri”		„Creditori diverși”	

– Achitarea în numerar a sumei convenite persoanei fizice și reținerea cotei de 2% la Fondul pentru mediu:

125,0 lei	462	=	%	<u>125,0 lei</u>
	„Creditori diverși” /		5311	122,5 lei
	Persoana fizică Y		„Casa în lei”	
			447	2,5 lei
			„Fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate” / Fondul pentru mediu	

Exemplul 2

✓ Constituirea și plata Fondului pentru mediu în cazul în care deținătorii de deșuri sunt persoane juridice

Din procesul de producție derulat de entitatea X rezultă materiale recuperabile (deșuri feroase) evaluate la 400 lei. Ulterior, acestea se vând entității Y, care desfășoară activități de colectare a deșeurilor, la prețul de 400 lei, încasarea efectuându-se în numerar. Ambele societăți sunt persoane impozabile care au ca perioadă fiscală trimestrul calendaristic.

Ne propunem să contabilizăm operațiunile derulate la cele două entități.

Reflectarea în contabilitate a operațiunilor la entitatea X

– Obținerea din procesul de producție a deșeurilor reciclabile:

400 lei	346	=	711	400 lei
	„Produse reziduale”		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	

– Vânzarea deșeurilor reciclabile entității Y:

400 lei	4111	=	703	400 lei
	„Clienți”		„Venituri din vânzarea produselor reziduale”	

– Încasarea facturii, mai puțin a cotei de 2% din veniturile realizate de entitatea X reprezentând suma necesară constituirii Fondului pentru mediu. Diferența dintre valoarea totală a facturii și cota reținută prin sto-paj la sursă de entitatea Y se înregistrează la cheltuieli:

400 lei	%	=	4111	400 lei
392 lei	5311		„Clienți”	
	„Casa în lei”			
8 lei	635			
	„Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”			

– Descărcarea gestiunii:

400 lei	711	=	346	400 lei
	„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		„Produse reziduale”	

Reflectarea în contabilitate a operațiunilor la entitatea Y

– Achiziționarea deșeurilor feroase de la entitatea X:

• Intrarea mărfurilor în gestiune:

400 lei	371	=	401	400 lei
	„Mărfuri”		„Furnizori”	

• Contribuția la Fondul pentru mediu:

8 lei	401	=	447	8 lei
	„Furnizori”		„Fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate” / Fondul pentru mediu	

- Aplicarea taxării inverse în conformitate cu art. 331 alin. (2) din Codul fiscal:

76 lei	4426	=	4427	76 lei
	„TVA deductibilă”		„TVA colectată”	

- Achitarea datoriei față de furnizor:

392 lei	401	=	5311	392 lei
	„Furnizori”		„Casa în lei”	

- Achitarea datoriei la Fondul pentru mediu:

8 lei	447	=	5121	8 lei
	„Fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate” / Fondul pentru mediu		„Conturi la bănci în lei”	

Exemplul 3

La entitatea X, ca urmare a majorării capitalului social, la data de 15.12.N-1 este adus ca aport în natură un autoturism evaluat la valoarea de 36.000 lei. Activul se amortizează liniar în 5 ani. La data de 01.08.N+2, mijlocul de transport este implicat într-un accident rutier, iar societatea de asigurare îl consideră daună totală. Cu această ocazie se acordă o despăgubire de 10.000 lei, în baza poliței de asigurare. Din casarea autoturismului mai rezultă o sumă de 300 lei, achitată de entitatea Y, o unitate colectoare/valorificatoare de deșeuri reciclabile, persoană înregistrată în scopuri de TVA.

Ne propunem să contabilizăm operațiunile derulate la cele două entități.

Reflectarea în contabilitate a operațiunilor la entitatea X

- Înregistrarea aportului în natură constând în mijlocul de transport:

36.000 lei	2133	=	456	36.000 lei
	„Mijloace de transport”		„Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul”	

- Înregistrarea majorării capitalului:

36.000 lei	456	=	1011	36.000 lei
	„Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul”		„Capital subscris nevărsat”	

- Vărsarea capitalului:

36.000 lei	1011	=	1012	36.000 lei
	„Capital subscris nevărsat”		„Capital subscris vărsat”	

Mijlocul de transport este utilizat exclusiv în activități economice, TVA putând fi dedusă integral. Entitatea X trebuie să întocmească foi de parcurs pentru justificarea deducerii taxei.

– Înregistrarea amortizării lunare a mijlocului de transport:

600 lei	6811	=	2813	600 lei
	„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”		„Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport”	

– Scoaterea din evidență a mijlocului de transport incomplet amortizat:

36.000 lei	%	=	2133	36.000 lei
18.600 lei	2813		„Mijloace de transport”	
	„Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport”			
17.400 lei	6583			
	„Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital”			

– Înregistrarea despăgubirii primite de la societatea de asigurări:

10.000 lei	461	=	7581	10.000 lei
	„Debitori diverși”		„Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități”	

– Încasarea despăgubirii primite:

10.000 lei	5121	=	461	10.000 lei
	„Conturi la bănci în lei”		„Debitori diverși”	

– Înregistrarea deșeurilor rezultate din casarea mijlocului de transport:

300 lei	346	=	711	300 lei
	„Produce reziduale”		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	

– Vânzarea deșeurilor reciclabile entității Y:

300 lei	4111	=	703	300 lei
	„Clienți”		„Venituri din vânzarea produselor reziduale”	

– Încasarea facturii, mai puțin a cotei de 2% din veniturile realizate de entitatea X reprezentând suma necesară constituirii Fondului pentru mediu. Diferența dintre valoarea totală a facturii și cota reținută prin stopaj la sursă de către entitatea Y se înregistrează la cheltuieli:

300 lei	%	=	4111	300 lei
294 lei	5311		„Clienți”	
	„Casa în lei”			
6 lei	635			
	„Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”			

– Scoaterea din evidență a deșeurilor reciclabile vândute entității Y:

300 lei	711	=	346	300 lei
	„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		„Produse reziduale”	

Reflectarea în contabilitate a operațiunilor la entitatea Y

– Achiziționarea deșeurilor feroase de la entitatea X:

- Intrarea mărfurilor în gestiune:

300 lei	371	=	401	300 lei
	„Mărfuri”		„Furnizori”	

- Contribuția la Fondul pentru mediu:

6 lei	401	=	447	6 lei
	„Furnizori”		„Fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate” / Fondul pentru mediu	

- Aplicarea taxării inverse în conformitate cu art. 331 alin. (2) din Codul fiscal:

57 lei	4426	=	4427	57 lei
	„TVA deductibilă”		„TVA colectată”	

– Achitarea datoriei față de furnizor:

294 lei	401	=	5311	294 lei
	„Furnizori”		„Casa în lei”	

– Achitarea datoriei la Fondul pentru mediu:

6 lei	447	=	5121	6 lei
	„Fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate” / Fondul pentru mediu		„Conturi la bănci în lei”	

Concluzii

Toate aspectele care ne influențează viața sunt în interdependență. Nu putem separa mediul înconjurător de componenta economică, financiară sau socială. Mediul ne asigură sănătatea mentală și fizică. Componenta socială, economică și de mediu reprezintă baza principiului sustenabilității și dezvoltării durabile. Acționând în toate cele trei direcții, ne putem asigura nevoile prezente fără a compromite posibilitatea generațiilor care vor urma de a-și asigura și ele nevoile de zi cu zi.

Stă în puterea fiecărui consumator să producă mai puține deșeuri, la fel cum fiecare întreprinzător este responsabil de modul în care gestionează deșeurile rezultate din activitatea proprie. Rezolvarea problematicei lor trebuie să pornească de la comportamentul fiecărui individ, de la necesitatea schimbării stilului de viață al omenirii în ansamblul ei, dar și a modului de dezvoltare economică, bazându-se pe reorientarea resurselor financiare ale consumatorilor către crearea de posturi în domeniile social, ecologic și umanitar, și nu către cumpărarea în exces de bunuri materiale inutile și poluante.

Administrația Fondului pentru Mediu, principala instituție care asigură suportul financiar în vederea realizării programelor și proiectelor pentru protecția mediului înconjurător în țara noastră, este constituită pe baza principiului „poluatorul plătește”.

În vederea îndeplinirii obligațiilor la AFM, entitățile sunt obligate să depună o declarație. Transmiterea online a acestui formular începând cu data de 1 ianuarie 2020 poate contribui la minimizarea costurilor, precum și la o îmbunătățire a fluxurilor de lucru.

Bibliografie

1. Bența, A. (2017), *Noua procedură de depunere a declarației la Fondul de mediu*, disponibil la https://economie.hotnews.ro/stiri-finante_banci-21736135-noua-procedura-depunere-declaratiei-fondul-mediu-aceasta-depune-perioada-cand-nu-datoreaza-vreo-suma.htm.
2. Cernușca, L. (2019), *Impozitarea afacerilor persoanelor fizice și juridice*, Editura Eurostampa, Timișoara.
3. Csorba, L.M., Cernușca, L. (2018), *Aspecte contabile privind managementul deșeurilor*, Contabilitatea, expertiza și auditul afacerilor, nr. 3, pp. 17-26.
4. Iordache, A.M., Buga, I. (2019), *Noutăți de impact privind contribuțiile la Fondul pentru mediu: Consecințe în practică*, disponibil la <https://economie.hotnews.ro/stiri-finante-23264257-noutati-impact-privind-contributiile-fondul-pentru-mediu-consecinte-practica.htm>.
5. Jinga, I. (2017), *Valorificare mijloc fix neutilizat. Ce tratament contabil și fiscal aplicăm?*, disponibil la <http://contabilul.manager.ro/a/22519/valorificare-mijloc-fix-neutilizat-ce-tratament-contabil-si-fiscal-aplicam.html>.
6. Hotărârea Guvernului nr. 870/2013 privind aprobarea Strategiei naționale de gestionare a deșeurilor 2014-2020, publicată în Monitorul Oficial nr. 750/04.12.2013.
7. Legea nr. 211/2011 privind regimul deșeurilor, republicată în Monitorul Oficial nr. 220/28.03.2014, cu modificările și completările ulterioare.
8. Legea nr. 249/2015 privind modalitatea de gestionare a ambalajelor și a deșeurilor de ambalaje, publicată în Monitorul Oficial nr. 809/30.10.2015, cu modificările și completările ulterioare.
9. Ordinul ministrului mediului și gospodăririi apelor nr. 578/2006 pentru aprobarea Metodologiei de calcul al contribuțiilor și taxelor datorate la Fondul pentru mediu, publicat în Monitorul Oficial nr. 516/14.06.2006, cu modificările și completările ulterioare.
10. Ordinul ministrului mediului nr. 661/2017 privind aprobarea Ghidului de finanțare a Programului de stimulare a înnoirii Parcului auto național 2017-2019, publicat în Monitorul Oficial nr. 293/25.04.2017, cu modificările și completările ulterioare.
11. Ordinul ministrului mediului nr. 572/2019 pentru depunerea declarațiilor privind obligațiile la Fondul pentru mediu prin mijloace electronice de transmitere la distanță, publicat în Monitorul Oficial nr. 544/03.07.2019.
12. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu, publicată în Monitorul Oficial nr. 1.193/30.12.2005, cu modificările și completările ulterioare.
13. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2019 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu și pentru modificarea și completarea Legii nr. 249/2015 privind modalitatea de gestionare a ambalajelor și a deșeurilor de ambalaje, publicată în Monitorul Oficial nr. 543/02.07.2019.
14. <https://legestart.ro/declaratiile-de-mediu-pot-fi-depuse-line/>
15. <https://legestart.ro/tratamentul-contabil-pentru-achizitie-auto-cu-prima-de-casare/>