

6.1.3.3. Declararea și plata taxelor

Taxele pentru deșeurile inerte și deșeurile nepericuloase încredințate de către terți în vederea eliminării finale prin depozitare se declară și se plătesc **lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare** celei în care s-a desfășurat activitatea, de către proprietarii, respectiv de către administratorii de depozite.



6.1.3.4. Recuperarea taxei prin refacturare

Aceste cheltuieli cu taxele datorate proprietarii sau, după caz, administratorii de depozite se cuprind în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 286 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, chiar dacă nu sunt incluse în prețul serviciilor prestate, ci sunt recuperate de la clienți prin refacturare.

Astfel, dacă proprietarii sau, după caz, administratorii de depozite sunt înregistrați în scopuri de TVA, această taxă se cuprinde în baza impozabilă a taxei pe valoarea adăugată chiar dacă este facturată separat.

6.1.4. Contribuția de 2 lei/kg pentru ambalaje

6.1.4.1. Definiții

Ambalaje

Este considerat ambalaj orice obiect, indiferent de materialul din care este confecționat ori de natura acestuia, destinat reținerii, protejării, manipulării, distribuției și prezentării produselor, de la materii prime la produse procesate, de la producător până la utilizator sau consumator.

**noțiune
ambalaj**

Obiectul nereturnabil destinat aceluiași scopuri este, de asemenea, considerat ambalaj.

Criteriile care stau la baza definirii unui obiect ca ambalaj sunt:

criterii

c.1) un obiect se consideră ambalaj dacă îndeplinește condițiile din definiție fără prejudiciul altor funcții pe care acesta le poate îndeplini suplimentar, în măsura în care acesta nu face parte integrantă din produs, fiind necesar pentru a conține, a susține sau a păstra produsul pe toată durata de viață a acestuia, iar toate elementele sale sunt destinate a fi utilizate, consumate ori eliminate împreună cu produsul.

Exemple:**Constituie ambalaje:**

- cutiile pentru dulciuri;
- foliile care învelesc carcasa de compact discuri;
- pungile în care se expediază cataloage și reviste, cu o revistă înăuntru;
- șervețele dantelate pentru prăjituri, vândute împreună cu prăjiturile;
- rolele, tuburile și cilindrii în jurul cărora este înfășurat un material flexibil, ca de exemplu folie de plastic, folie de aluminiu, hârtie, cu excepția roloanelor, tuburilor și cilindrilor destinați a fi părți ale unor echipamente de producție și care nu se utilizează cu scopul de a prezenta un produs ca unitate de vânzare;
- ghivecele pentru flori destinate exclusiv vânzării și transportării plantelor și care nu sunt destinate păstrării împreună cu planta pe parcursul vieții acesteia;
- flacoanele din sticlă pentru soluții injectabile;

- suporturile pentru compact discuri, vândute împreună cu compact discurile și care nu sunt destinate utilizării ca mijloc de depozitare;
- umerășele pentru haine, vândute împreună cu un articol de îmbrăcăminte;
- cutiile de chibrituri;
- sistemele de izolare sterilă, de exemplu: pungi, tăvi și materiale necesare menținerii sterilității produsului; capsulele pentru băuturi (de exemplu: cafea, cacao, lapte), care rămân goale după utilizare;
- buteliile din oțel reîncărcabile, utilizate pentru diferite tipuri de gaz, cu excepția extincătoarelor.

Nu constituie ambalaje:

- ghivecele pentru flori destinate păstrării împreună cu planta pe parcursul vieții acesteia;
- cutiile pentru scule;
- pliculețele pentru ceai;
- învelișurile de ceară din jurul brânzei;
- membranele mezelurilor;
- umerășele pentru haine, vândute separat;
- capsulele de cafea, dozele de cafea din folie de aluminiu și dozele de cafea din hârtie de filtru, care sunt aruncate împreună cu cafeaua după utilizare;
- cartușele pentru imprimante;
- carcasele pentru compact discuri, DVD-uri și casete video, vândute cu un compact disc, un DVD sau o casetă video înăuntru;
- suporturile pentru compact discuri, vândute goale și destinate utilizării ca mijloc de depozitare;
- capsulele solubile pentru detergenți;
- lumânările pentru morminte, recipientele pentru lumânări;

- râșnițele mecanice, integrate în recipiente reîncărcabile, de exemplu râșnițele de piper reîncărcabile;

criterii

c.2) obiectele proiectate și destinate a fi umplute la punctele de vânzare, precum și obiectele „de unică folosință“, vândute umplute sau destinate a fi umplute în punctele de desfacere sunt considerate ambalaje, dacă îndeplinesc funcția de ambalare.

Exemple:

Constituie ambalaje, dacă au fost concepute pentru a fi umplute la punctul de vânzare:

- pungile din plastic sau din hârtie;
- farfuriile și paharele de unică folosință;
- folia alimentară aderentă;
- pungile pentru sandviciuri;
- folia de aluminiu,
- husele din folie de plastic pentru protejarea hainelor curățate în curățătorii.

Nu constituie ambalaje:

- paletele de amestecat;
- tacâmurile de unică folosință;
- hârtia de împachetat, vândută separat;
- formele din hârtie pentru copt, vândute goale;
- șervețelele dantelate pentru prăjituri, vândute fără prăjituri.

Ambalajele care îndeplinesc acest criteriu constituie **ambalaje de desfacere**;

criterii

c.3) componentele ambalajelor și elementele auxiliare integrate în ambalaj sunt considerate ca parte din amba-

lajul în care sunt integrate. Elementele auxiliare agățate direct de produs sau atașate de acesta, care îndeplinesc funcții de ambalaj, sunt considerate ambalaje dacă nu sunt parte integrantă a produsului și dacă nu toate elementele lor sunt destinate a fi utilizate, consumate sau eliminate împreună cu produsul.

criterii

Exemple:

Constituie ambalaje: Etichetele agățate direct de produs sau atașate acestuia.

Constituie parte a unui ambalaj:

- peria de rimel care face parte din capacul recipientului;
- etichetele adezive atașate unui alt articol de ambalaj;
- capsele metalice;
- manșoanele din plastic;
- dispozitivul de măsurare-dozare care face parte din sistemul de închidere a recipientului pentru detergenți;
- râșnițele mecanice, integrate în recipiente fără posibilitate de reîncărcare, pline cu un anumit produs, de exemplu râșnițele de piper pline cu piper.

Nu constituie ambalaje: etichetele de identificare prin radiofrecvență (RF1D).

Introducere pe piața națională a unui produs

Înseamnă furnizarea, de către o persoană juridică cu sediul în România pentru prima oară, a unui produs pentru distribuție, consum sau utilizare pe piața națională în cursul unei activități comerciale, în schimbul unei plăți sau gratuit.

Produsele fabricate pentru un distribuitor sau importator care își aplică denumirea, marca sau un alt semn distinctiv pe produs se consideră a fi introduse pe piața națională de către acesta.

În măsura în care legislația Uniunii Europene privind produsele respective prevede aceasta, în cazul produselor vândute direct utilizatorului final din România de un producător stabilit în alt stat membru al Uniunii Europene, introducerea pe piață se face de către acesta, dacă este înregistrat în România, respectiv de reprezentantul autorizat al acestuia stabilit în România.

Ambalaje reutilizabile

Ambalajul reutilizabil este un ambalaj refolosit pentru același scop, a cărui returnare de către consumator ori comerciant este asigurată de plata unei sume – sistem-depoziț, prin reînchiriere sau altfel.

Ambalajul reutilizabil se consideră introdus pe piață atunci când este făcut disponibil pentru prima oară, împreună cu produsul pe care este destinat să îl conțină, să îl protejeze, să îl manipuleze, să îl distribuie sau să îl prezinte.

Ambalajul reutilizabil se consideră deșeu de ambalaj când se înlătură, la sfârșitul duratei utile de viață. Ambalajul reutilizabil nu se consideră deșeu de ambalaj atunci când este returnat pentru a fi refolosit.

Ambalajul reutilizabil nu se consideră ambalaj introdus pe piață atunci când este refolosit pentru ambalarea unui produs și făcut disponibil din nou.

Cantitatea de deșeuri de ambalaje reutilizabile generate într-un an se consideră a fi egală cu cantitatea de ambalaje reutilizabile introduse pe piața națională în anul respectiv.

Operatorii economici care folosesc ambalaje reutilizabile sunt obligați să aplice sistemul-depozit și să înregistreze în evidențele contabile valoarea acestuia pentru respectivele ambalaje. Neaplicarea sistemului-depozit duce la impunerea respectivelor ambalaje la fiecare introducere pe piața națională.

**valoare de
garanție**

În cazul ambalajelor reutilizabile a căror valoare nu este evidențiată distinct în documente și care se returnează furnizorilor externi, înregistrarea în evidențele contabile se face prin atribuirea unei valori de garanție.

6.1.4.2. Persoanele obligate la plata taxei

Contribuția de 2 lei/kg este datorată de următorii operatori economici:

1. operatorii economici care introduc pe piața națională bunuri ambalate,
2. operatorii economici care distribuie pentru prima dată pe piața națională ambalaje de desfacere și
3. operatorii economici care închiriază, sub orice formă, cu titlu profesional, ambalaje.

2 lei/kg

Acestor operatori economici le revine obligația de a plăti la Fondul pentru mediu contribuția de 2 lei/kg astfel:

- a) operatorii economici care introduc pe piața națională produse ambalate, pentru ambalajele primare, secundare și terțiare folosite pentru ambalarea produselor lor;
- b) operatorii economici care ambalează produse ambalate, pentru ambalajele secundare și terțiare pe care le introduc pe piața națională;

**cine
plătește**

cine
plătește

- c) operatorii economici care distribuie pentru prima dată pe piața națională ambalaje de desfacere, pentru respectivele ambalaje distribuite pe piața națională;
- d) operatorii economici care dau spre închiriere, sub orice formă, cu titlu profesional, ambalaje, pentru respectivele ambalaje introduse pe piața națională.

În acest sens:

- **ambalaj primar** – constituie un ambalaj de vânzare, conceput și realizat pentru a îndeplini funcția de unitate de vânzare, pentru utilizatorul final sau consumator, în punctul de achiziție;
- **ambalaj secundar** – ambalaj grupat, supraambalaj, respectiv ambalaj conceput pentru a constitui la punctul de achiziție o grupare a unui număr de unități de vânzare, indiferent dacă acesta este vândut ca atare către utilizator sau consumatorul final ori dacă el servește numai ca mijloc de umplere a rafturilor în punctul de vânzare; el poate fi separat de produs fără a afecta caracteristicile produsului;
- **ambalaj terțiar** – ambalaj pentru transport – ambalaj conceput pentru a ușura manipularea și transportul unui număr de unități de vânzare sau ambalaje grupate, în scopul prevenirii deteriorării în timpul manipulării ori transportului. Ambalajul pentru transport nu include containerele rutiere, feroviare, navale sau aeriene.

categorii
de ambalaje

plată
anuală

Contribuția se plătește anual pentru diferența dintre **cantitățile corespunzătoare obiectivelor anuale de valorificare sau incinerare** în instalații de incinerare cu recuperare de energie, prevăzute în anexa nr. 3 la Ordonanța

de urgență a Guvernului nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu și **cantitățile de deșeuri de ambalaje efectiv valorificate sau incinerate** în instalații de incinerare cu recuperare de energie.

**plată
anuală**

☞ Contribuția se plătește numai în cazul neîndeplinirii obiectivelor anuale de valorificare sau incinerare în instalații de incinerare cu recuperare de energie corespunzătoare diferenței dintre cantitățile de ambalaje introduse pe piața națională și cantitățile care au fost preluate de operatorii prevăzuți la art. 16 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 249/2015 privind modalitatea de gestionare a ambalajelor și a deșeurilor de ambalaje, către care s-a transferat responsabilitatea.

6.1.4.3. Baza de calcul

Contribuția se plătește anual pentru diferența dintre cantitățile corespunzătoare obiectivelor anuale de valorificare sau incinerare în instalații de incinerare cu recuperare de energie și cantitățile de deșeuri de ambalaje efectiv valorificate sau incinerate în instalații de incinerare cu recuperare de energie.

Obiectivele anuale privind valorificarea sau incinerarea în instalații de incinerare cu valorificare de energie și, respectiv, reciclarea deșeurilor de ambalaje, care trebuie atinse la nivel național sunt următoarele:

- a) valorificarea sau incinerarea în instalații de incinerare cu valorificare de energie a minimum 60% din greutatea deșeurilor de ambalaje;
- b) reciclarea a minimum 55% din greutatea totală a

obiective

materialelor de ambalaj conținute în deșeurile de ambalaje, cu realizarea valorilor minime pentru reciclarea fiecărui tip de material conținut în deșeurile de ambalaje.

Valorile obiectivelor prevăzute la lit. b) sunt următoarele:

valori

- a) 60% din greutate pentru sticlă;
- b) 60% din greutate pentru hârtie/carton;
- c) 50% din greutate pentru metal;
- d) 15% din greutate pentru lemn;
- e) 22,5% din greutate pentru plastic, considerându-se numai materialul reciclat sub formă de plastic.

Cantitatea de deșuri de ambalaje care trebuie valorificată sau incinerată în instalații de incinerare cu recuperare de energie, respectiv valorificată prin reciclare, pentru îndeplinirea obiectivelor anuale, se realizează prin următoarele componente:

- a) cantitatea de deșuri Q1 care trebuie valorificată prin reciclarea deșeurilor de **ambalaje din PET și din aluminiu;**
- b) cantitatea de deșuri Q2 care trebuie valorificată prin reciclarea deșeurilor de **ambalaje din plastic, sticlă, metal, hârtie/carton și, respectiv, lemn;**
- c) cantitatea de deșuri Q3 care trebuie valorificată prin reciclare suplimentar față de cantitățile prevăzute la lit. a) și b), pentru îndeplinirea obiectivului global de valorificare prin reciclare, cantitate care se poate realiza prin valorificarea prin reciclare a

oricărui tip de material de ambalare, în limita cantităților din materialul respectiv pentru care există obligația de a declara și a plăti;

- d) cantitatea de deșeuri Q4 care trebuie valorificată sau incinerată în instalații de incinerare cu recuperare de energie suplimentar față de cantitățile prevăzute la lit. a), b) și c), pentru îndeplinirea obiectivului global de valorificare sau incinerare în instalații de incinerare cu recuperare de energie, cantitate ce se poate realiza prin oricare operație de valorificare sau prin incinerare în instalații de incinerare cu recuperare de energie a oricărui tip de material de ambalare, în limita cantităților din materialul respectiv pentru care există obligația de a declara și a plăti.

Obiectivele anuale de valorificare sau incinerare în instalații de incinerare cu recuperare de energie se consideră îndeplinite numai dacă se realizează fiecare dintre aceste componente.

Contribuția se stabilește luând în calcul o singură dată cantitățile de deșeuri de ambalaje pentru care nu s-au îndeplinit obiectivele anuale, pentru fiecare componentă.

Formula matematică de calcul este:

$$\text{Contribuția} = \text{Max} (a; b; c) * 2 \text{ lei,}$$

unde:

Contribuția – contribuția datorată la Fondul pentru mediu, calculată în lei;

$$a = d + e + f + g + h;$$

$$b = (Q_t * R - \sum qr^i);$$

$$c = (Q_t * V - \sum qvi);$$

$$d = \text{Max}[(Q_{\text{metal}} * R_{\text{metal}} - qr_{\text{metal}}); (Q_{\text{Al}} * R_{\text{Al}} - qr_{\text{Al}})];$$

$$e = \text{Max}[(Q_{\text{plastic}} * R_{\text{plastic}} - qr_{\text{plastic}}); (Q_{\text{PET}} * R_{\text{PET}} - qr_{\text{PET}})];$$

$$f = (Q_{\text{lemn}} * R_{\text{lemn}} - qr_{\text{lemn}});$$

$$g = (Q_{\text{hârtie/carton}} * R_{\text{hârtie/carton}} - qr_{\text{hârtie/carton}});$$

$$h = (Q_{\text{sticla}} * R_{\text{sticla}} - qr_{\text{sticla}});$$

Q_{Al} – cantitatea de ambalaje din aluminiu introdusă pe piața națională;

$Q_{\text{hârtie/carton}}$ – cantitatea de ambalaje din hârtie/carton introdusă pe piața națională;

Q_{lemn} – cantitatea de ambalaje din lemn introdusă pe piața națională;

Q_{metal} – cantitatea de ambalaje din metal introdusă pe piața națională;

Q_{PET} – cantitatea de ambalaje din PET introdusă pe piața națională;

Q_{plastic} – cantitatea de ambalaje din plastic introdusă pe piața națională;

Q_{sticla} – cantitatea de ambalaje din sticlă introdusă pe piața națională;

Q_t – cantitatea totală de ambalaje pentru care există obligația de a declara și de a plăti;

qr_{Al} – cantitatea valorificată efectiv prin reciclare a deșeurilor de ambalaje din aluminiu;

$qr_{\text{hârtie/carton}}$ – cantitatea valorificată efectiv prin reciclare a deșeurilor de ambalaje din hârtie/carton;

qr_i – cantitatea valorificată efectiv prin reciclare din materialul „i”, respectiv plastic, sticlă, metal, hârtie/carton și, respectiv, lemn;

qr_{lemn} – cantitatea valorificată efectiv prin reciclare a deșeurilor de ambalaje din lemn;

$Q_{r_{metal}}$ – cantitatea valorificată efectiv prin reciclare a deșeurilor de ambalaje din metal;

$Q_{r_{PET}}$ – cantitatea valorificată efectiv prin reciclare a deșeurilor de ambalaje din PET;

$Q_{r_{plastic}}$ – cantitatea valorificată efectiv prin reciclare a deșeurilor de ambalaje din plastic;

$Q_{r_{sticla}}$ – cantitatea valorificată efectiv prin reciclare a deșeurilor de ambalaje din sticlă;

Q_{vi} – cantitatea valorificată efectiv din materialul „i”, respectiv oricare dintre materialele pentru care există obligația de a declara și de a plăti, prin orice operație de valorificare, inclusiv prin valorificare prin reciclare sau prin incinerare în instalații de incinerare cu recuperare de energie;

R – obiectivul global de valorificare prin reciclare;

R_{Al} – obiectivul minim de valorificare prin reciclare pentru ambalajele din aluminiu;

$R_{h\acute{a}rtie/carton}$ – obiectivul minim de valorificare prin reciclare pentru ambalajele din hârtie/carton;

R_{lemn} – obiectivul minim de valorificare prin reciclare pentru ambalajele din lemn;

R_{metal} – obiectivul minim de valorificare prin reciclare pentru ambalajele din metal;

R_{PET} – obiectivul minim de valorificare prin reciclare pentru ambalajele din PET;

$R_{plastic}$ – obiectivul minim de valorificare prin reciclare pentru ambalajele din plastic;

R_{sticla} – obiectivul minim de valorificare prin reciclare pentru ambalajele din sticlă;

V – obiectivul global de valorificare sau incinerare în instalații de incinerare cu recuperare de energie.

**ambalaje
din PET**

Cantitățile de ambalaje din plastic, respectiv din metal, pentru care există obligația de a declara și de a plăti includ și cantitățile de ambalaje din PET, respectiv din aluminiu.

Dacă în formulă o diferență are o valoare negativă, atunci se consideră în calcul ca având valoarea 0 (zero).



- Cantitatea de deșuri de ambalaje valorificată într-un an, suplimentar față de obiectivul anual de valorificare sau incinerare în instalații de incinerare cu recuperare de energie, nu poate compensa obligațiile aferente altor ani.



- Cantitatea de deșuri de ambalaje, valorificată prin alte forme decât reciclarea sau incinerată în instalații de incinerare cu recuperare de energie, nu poate compensa obligațiile globale de valorificare prin reciclare.



- La calculul contribuției nu sunt luate în considerare deșeurile de ambalaje generate în afara teritoriului național.

Exemplu:

Material	Cantitatea introdusă pe piața națională	Valorificat	Obiectiv de reciclare minim (60%)
Hârtie-carton	889	358	533,4

$$(889 \times 60\% - 358) \times 2 = 351 \text{ lei}$$

Greutatea ambalajelor se stabilește pe baza informațiilor cuprinse în următoarele documente: facturi și anexele la acestea, avize de însoțire a mărfii, documente de transport, documente vamale, fișe tehnice ale produselor, documente de cântărire actualizate anual sau ori de câte ori se modifică greutatea acestora, inclusiv alte documente relevante.

6.1.4.4. Obligațiile operatorilor economici cărora le revine obligația de a declara la Fondul pentru mediu contribuția de 2 lei/kg

6.1.4.4.1. Obligații comune

Ambalajele reutilizabile și ambalajele de desfacere se înregistrează în evidențele contabile în conturi de stocuri distincte, la o valoare justă.

Cantitatea de ambalaje care este reutilizată se recunoaște numai în baza înregistrărilor existente în evidențele contabile în conformitate cu reglementările contabile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice.

**atribuire
valoare**

În cazul ambalajelor reutilizabile a căror valoare nu este evidențiată distinct în documente și care se returnează furnizorilor externi, înregistrarea în evidențele contabile se face prin atribuirea unei valori juste.

Operatorii economici care au obligația de a declara la Fondul pentru mediu contribuția de 2 lei/kg prevăzută sunt obligați să stabilească lunar și să dețină situații, întocmite în baza documentelor financiar-contabile și a documentelor justificative, care trebuie să conțină cel puțin