

Consilier Contabilitate Explicată îți pune la dispoziție:

Sfatul Consilierului

Întrebări frecvente despre ambalaje și prosumatori

GRATUIT!

Recomandări și atenționări
ale specialiștilor **EXCLUSIV**
pentru abonați!

Întrebări frecvente despre ambalaje și prosumatori

1. Ce conturi contabile sunt utilizate pentru înregistrarea ambalajelor?

- 3023 „Materiale pentru ambalat” pentru ambalaje de unică folosință
- 381 „Ambalaje” pentru ambalaje returnabile și refofosibile
- 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar” pentru ambalaje interne considerate obiecte de inventar
- 214 „Mobilier, aparatură birotică etc.” pentru ambalaje interne considerate mijloace fixe
- 8033 „Valori materiale primite în păstrare sau custodie” pentru ambalaje care circulă prin schimb, fără facturare.

2. Cum sunt înregistrate în contabilitate ambalajele achiziționate contracost?

- Ambalaje de unică folosință:

3023 „Materiale pentru ambalat”	=	401 „Furnizori”
------------------------------------	---	--------------------

- Ambalaje returnabile:

381 „Ambalaje”	=	401 „Furnizori”
-------------------	---	--------------------

- Ambalaje interne:

303 „Materiale de natura obiectelor de inventar”	=	401 „Furnizori” (pentru obiecte de inventar)
--	---	--

214 „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale”	=	404 „Furnizori de imobilizări” (pentru mijloace fixe)
--	---	---

3. Cum sunt înregistrate ambalajele primite cu titlu gratuit?

Ambalajele primite cu titlu gratuit se evaluează la valoarea justă și se înregistrează astfel:

381 „Ambalaje”	=	7588 „Alte venituri din exploatare”
-------------------	---	--

4. Ce este Sistemul de Garanție-Returnare (SGR)?

SGR este un mecanism implementat pentru a încuraja reciclarea ambalajelor și reducerea deșeurilor. Consumatorii plătesc o garanție suplimentară la achiziționarea produselor în ambalaje returnabile, care este returnată la predarea ambalajelor goale în punctele de colectare desemnate.

5. Cum se inventariază și se controlează stocurile de ambalaje?

Inventarierea se efectuează periodic, implicând identificarea și clasificarea ambalajelor, verificarea fizică a stocurilor și ajustarea înregistrărilor contabile. Controlul stocurilor implică utilizarea sistemelor de urmărire, aplicarea politicilor de rotație a stocurilor și realizarea de controale periodice pentru conformitate.

6. Cum se înregistrează în contabilitate utilizarea ambalajelor de unică folosință?

La utilizare, ambalajele de unică folosință sunt transferate din stocuri în cheltuieli astfel:

6023	=	3023
„Cheltuieli privind materialele pentru ambalat”		„Materiale pentru ambalat”

7. Cum se înregistrează facturarea ambalajelor returnabile către clienți?

4111	=	%
„Clienți”		708
		„Venituri din activități diverse”
		4427
		„TVA colectată”

Concomitent, descărcarea gestiunii pentru ambalajele facturate:

608	=	381
„Cheltuieli privind ambalajele”		„Ambalaje”

8. Ce se întâmplă cu ambalajele returnate furnizorilor?

La returnarea ambalajelor:

401	=	409
„Furnizori”		„Furnizori-debitori”

Concomitent, credit cont 8033 „Valori materiale primite în păstrare sau custodie”.

9. Cum se amortizează ambalajele considerate mijloace fixe?

Ambalajele considerate mijloace fixe sunt înregistrate în contul 214 și sunt amortizate liniar pe durata de viață utilă stabilită de contribuabil.

10. Ce proceduri se aplică pentru ambalajele de unică folosință incluse în Sistemul de Garanție-Returnare (SGR)?

Ambalajele de unică folosință din SGR nu sunt considerate stocuri. Consumatorii plătesc o garanție, returnată la predarea ambalajelor goale, și acestea sunt înregistrate distinct de ambalajele obișnuite.

11. Cum se tratează fiscal cheltuielile cu ambalajele deteriorate?

Cheltuielile cu ambalajele deteriorate sunt deductibile dacă se face dovada distrugerii. TVA nu trebuie ajustată dacă pierderea sau distrugerea este documentată corespunzător.

12. Ce este FIFO și cum se aplică pentru ambalaje?

FIFO (First In, First Out) este o metodă de evaluare a stocurilor care asigură utilizarea primelor ambalaje intrate pentru a preveni deteriorarea sau expirarea acestora.

13. Ce documente sunt necesare pentru inventarierea ambalajelor?

Inventarierea necesită documente precum listele de inventar, procesele-verbale de inventariere și deciziile de valorificare a rezultatelor inventarului.

14. Care sunt implicațiile contabile pentru ambalajele returnabile nerestituite?

Ambalajele nerestituite sunt facturate către clienți și recunoscute ca venituri din activități diverse.

15. Ce este un prosumator și cum diferă de un consumator tradițional de energie electrică?

Un prosumator este un client final care produce energie electrică din surse regenerabile pentru propriul consum și vinde surplusul în rețea. Diferența principală față de un consumator tradițional este că prosumatorul produce energie, în timp ce consumatorul tradițional doar cumpără și consumă energie.

16. Care sunt obligațiile din punct de vedere fiscal ca prosumator?

Obligațiile fiscale ale prosumatorilor includ:

- **Impozitul pe profit:** Veniturile din vânzarea energiei electrice sunt supuse impozitului pe profit. Prosumatorii trebuie să calculeze și să declare impozitul pe profit conform legislației în vigoare.
- **TVA:** TVA se aplică conform reglementărilor privind taxarea inversă sau la cota standard de 19%.
- **Accize:** Prosumatorii trebuie să se înregistreze ca plătitori de accize și să depună notificarea de scutire de accize. Aceștia trebuie să completeze declarațiile de accize conform legislației.
- **Declarații fiscale:** Prosumatorii trebuie să depună declarațiile 100 și 120.

17. Cum se înregistrează cheltuielile și veniturile din activitatea de prosumator în contabilitate?

Cheltuielile și veniturile se înregistrează în conformitate cu reglementările contabile, folosind conturi specifice pentru producția și vânzarea de energie electrică.

18. Ce metode de amortizare se aplică pentru echipamentele de producere a energiei?

Metodele de amortizare includ amortizarea liniară, degresivă, accelerată și pe unitate de produs, în funcție de politica contabilă a entității și de utilizarea echipamentelor.

19. Ce facilități fiscale sunt disponibile pentru prosumatori?

Facilitățile includ scutirea de impozit pe profitul reinvestit în echipamente de producere a energiei și scutirea de accize pentru energia electrică produsă din surse regenerabile.

20. Care sunt obligațiile de înregistrare pentru accize?

Prosumatorii trebuie să se înregistreze ca plătitori de accize și să depună notificarea de scutire la autoritatea vamală teritorială.

21. Ce se întâmplă dacă nu depun notificarea de scutire pentru accize?

În lipsa notificării, prosumatorii vor fi obligați să declare și să plătească accize pentru energia electrică produsă și utilizată pentru consumul propriu.

22. Cum se tratează fiscal investițiile în echipamente de producere a energiei?

Investițiile sunt amortizabile și pot beneficia de scutiri de impozit pe profitul reinvestit conform legislației fiscale.

23. Cum se calculează amortizarea pentru echipamentele de producere a energiei?

Amortizarea se calculează în funcție de durata de utilizare economică și de condițiile de utilizare, utilizând metodele de amortizare liniară, degresivă, accelerată sau pe unitate de produs.