



SPETA ZILEI

Iti oferim zilnic solutia unei probleme fiscal-contabile.
Informatii 100% practice si 100% utile.

Primești acest Newsletter GRATUIT in calitate de abonat la
Consilier Taxe si Impozite pentru Contabili

Produse cu valoare zero. Implicatii fiscale

Speta

Primum produsul X cu valoare 0, de la un furnizor, pentru stimularea vanzarilor, pentru actiuni de promovare. Primum factura externa cu valoare 0. Este inregistrat ca produs promotional, cu cantitate si valoare 0 pe stoc. In acelasi timp, primim acelasi produs X cu valoare, inregistrat in stoc cu alt cod, cu stoc si valoare. Cele doua produse sunt identice, dar pe cel primit gratuit il utilizam doar in scop promotional, cu valoare 0, catre clienti. Se solicita livrarea la un client ca pachet infoliat de 1+1 gratis. Va rog sa imi spuneti implicatiile fiscale ale acestui tratament.

Raspuns

Achizitia bunurilor pentru care s-a primit o factura cu valoarea zero nu poate fi tratata drept o operatiune in sfera de aplicare a TVA, deoarece livrarea este efectuata de catre furnizor fara plata. Astfel, achizitia intracomunitara efectuata cu titlu gratuit nu este impozabila in Romania deoarece nu indeplineste, cumulativ, conditiile reglementate prin articolul 268, alin. (1):

1. operatiunile care reprezinta sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau cu o prestare de servicii in sensul art. 270 – 272 din Codul fiscal sa fie efectuate cu plata;
2. locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor sa fie considerat in Romania, in conformitate cu prevederile art. 275 si 278;
3. livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa fie realizata de o persoana impozabila, definita la art. 269 alin. (1), actionand ca atare;
4. livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art. 269 alin. (2).

Astfel, in situatia prezentata, nu este indeplinita prima conditie referitoare la plata achizitiei. Din acest motiv, valoarea achizitiei efectuate cu titlu gratuit, nu se evidentiaza in jurnalul pentru cumparari si nu se raporteaza, nici prin declaratia recapitulativa cod 390, dar nici prin decontul de TVA cod 300 deoarece baza impozabila este zero.

Totusi, desi nu trebuie intocmita evidenta fiscala pentru aceasta operatiune (achizitie intracomunitara de bunuri cu titlu gratuit), bunurile primite trebuie inregistrate in evidenta contabila, la valoarea de piata care poate fi dovedita cu pretul regasit in prima factura emisa de catre furnizor a carei valoare:

- se evidentiaza in jurnalul pentru cumparari;
- se supune regimului de taxare inversa;
- se raporteaza:

- fiscal prin decontul de TVA cod 300;
- informativ prin declaratia recapitulativa 390 VIES;
- statistic, daca este cazul, prin Intrastat.

Inregistrarea contabila poate fi efectuata prin formula $371 = 401$, urmand ca, pe masura vanzarii si descarcarii de gestiune prin inregistrarea $607 = 371$ sa se inregistreze veniturile rezultate din gratuitatea acordata de catre furnizor $401 = 7588$. Se recomanda deschiderea unui cont analitic distinct pentru bunurile primite si acordate gratuit cumparatorilor persoane fizice, de exemplu, 371X, 607X).

Deci, inregistrarea cheltuielilor de exploatare trebuie efectuata concomitent cu inregistrarea veniturilor, respectand astfel prevederile O.M.F.P. nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, sectiunea 2.4 "Principii generale de raportare financiara" pct. 53 alin. (3) conform carora "Veniturile si cheltuielile care rezulta direct si concomitent din aceeasi tranzactie sunt recunoscute simultan in contabilitate, prin asocierea directa intre cheltuielile si veniturile aferente, cu evidentierea distincta a acestor venituri si cheltuieli."

Cheltuielile de exploatare inregistrate sunt deductibile din punct de vedere fiscal, asa cum veniturile inregistrate sunt impozabile. Totusi, in cazul unei societati platitoare de impozit pe profit, influenta fiscala este zero.

Acordarea gratuita a bunurilor trebuie comunicata cumparatorilor persoane fizice in cadrul campaniei de promovare care trebuie sa fie stabilita printr-un regulament intern.

De retinut este faptul ca datorita faptului ca vanzatorul nu a exercitat dreptul de deducere deoarece nu a aplicat regimul de taxare inversa pentru achizitia produsului respectiv, acordarea gratuita catre cumparatorul care achizitioneaza un produs indentic nu reprezinta pentru vanzator o operatiune asimilata unei livrari de bunuri pentru care sa fie obligat sa colecteze TVA prin emiterea unei autofacturi.

Astfel, nici achizitia cu titlu gratuit, dar nici acordarea aceluiasi bun, de asemenea, cu titlu gratuit, nu reprezinta operatiuni din sfera de aplicare a TVA, motiv pentru care nu exista obligatii fiscale de raportare si de plata, existand doar obligatii contabile de inregistrare la achizitie si vanzare.

In alta ordine de idei, in opinia mea, prin promovarea produsului, vanzatorul din Romania presteaza un serviciu in beneficiul direct al producatorului intracomunitar, aspect care rezulta si din precizarea dvs. "Se solicita livrarea la un client ca pachet infoliat de 1+1 gratis."

Astfel, trebuie sa analizati prevederile contractului incheiat cu producatorul pentru a stabili modalitatea de remunerare a serviciului respectiv, deoarece vanzatorul din Romania inregistreaza costuri suplimentare generate de prestarea acestui serviciu (infoliere, etichetare, mesaje publicitare, plasare pe gondole speciale sau colturi de raft in cadrul magazinelor sau chiar in rafturile virtuale, in functie de modalitate de promovare). In acest context, serviciul de promovare prestat trebuie tratat drept operatiune distincta din punct de vedere al TVA si a impozitului pe profit.

Puteti vizualiza Speta zilei si in contul dvs. din www.rsonline.ro!