

Vânzări de lichidare și vânzări de soldare

La aplicarea reducerilor de preț asupra mărfurilor vândute se au în vedere prevederile Ordonanței Guvernului nr. 99 din 29 august 2000 privind comercializarea produselor și serviciilor de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 99/2000 privind comercializarea produselor și serviciilor de piață, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 333/2003.



Ca regulă generală, furnizorii pot acorda reduceri de preț la vânzarea produselor, cu condiția ca vânzarea să nu se realizeze în pierdere.

Prin vânzare în pierdere se înțelege orice vânzare la un preț egal sau inferior costului de achiziție, astfel cum acesta este definit în reglementările legale în vigoare.

Ordonanța menționată prevede că este interzis oricărui comerciant să ofere sau să vândă produse în pierdere, cu unele excepții menționate, în mod expres, de actul normativ.

Aceste **excepții** sunt:

- vânzările de lichidare;
- vânzările de soldare;
- vânzările efectuate în structuri de vânzare denumite magazin de fabrică sau depozit de fabrică;
- vânzările produselor destinate satisfacerii unor nevoi ocazionale ale consumatorului, după ce evenimentul a trecut și este evident că produsele respective nu mai pot fi vândute în condiții comerciale normale;
- vânzările produselor care într-o perioadă de 3 luni de la aprovizionare nu au fost vândute;
- vânzările accelerate ale produselor susceptibile de o deteriorare rapidă sau a căror conservare nu mai poate fi asigurată până la limita termenului de valabilitate;
- vânzarea unui produs la un preț aliniat la cel legal practicat de ceilalți comercianți din aceeași zonă comercială, pentru același produs, determinat de mediul concurențial;
- vânzarea produselor cu caracteristici identice, ale căror prețuri de reaprovizionare s-au diminuat;
- produsele aflate în pachete de servicii.



Vânzarea de lichidare

Vânzarea de lichidare este orice vânzare precedată sau însoțită de publicitate și anunțată sub denumirea de „lichidare” și care, printr-o reducere de prețuri, are ca efect vânzarea accelerată a totalității sau numai a unei părți din stocul de produse dintr-o structură de vânzare cu amănuntul.

În cazul vânzării de lichidare este permisă reducerea prețului de vânzare sub prețul de achiziție.

Situații în care se poate realiza lichidarea stocurilor:



- la încetarea definitivă a activității comerciantului;
- la încetarea din proprie inițiativă a activității comerciantului în structura de vânzare respectivă sau ca urmare a anulării contractului de închiriere, locație sau mandat, în baza unei hotărâri judecătorești rămase definitive sau în baza unei hotărâri judecătorești de evacuare silită;
- la întreruperea activității comerciale sezoniere pentru o perioadă de cel puțin 5 luni după terminarea operațiunilor de lichidare;
- la schimbarea profilului structurii de vânzare, suspendarea sau înlocuirea unei activități comerciale desfășurate în acea structură;
- la modificarea condițiilor de exploatare a suprafeței de vânzare, dacă lucrările de transformare și amenajare depășesc 30 de zile și sunt efectuate în interiorul acesteia, structura de vânzare fiind închisă în toată această perioadă, sau modificarea condițiilor de exercitare a activității în cazul încheierii ori anulării unui contract de distribuție având o clauză de aprovizionare exclusivă;
- la deteriorarea gravă, din cauza unor calamități sau acte de vandalism, a unei părți sau, după caz, a întregului stoc de produse, exclusiv cele alimentare.

✓ *Documente necesare vânzărilor de lichidare*

- inventarul detaliat al mărfurilor de lichidare întocmit de către comerciant;
- documentele de proveniență a produselor (facturi, note de intrare recepție);
- documentele care dovedesc achitarea produselor (ordine de plată, extrase de cont, chitanțe etc.);
- notificarea depusă la primăria localității în a cărei rază teritorială este amplasată structura de vânzare, în termen de cel puțin 15 zile înainte de începerea vânzărilor de lichidare în situația încetării activității, a schimbării profilului structurii de vânzare și modificării condițiilor de exploatare a suprafeței de vânzare și cu cel puțin 5 zile înainte de începerea vânzărilor de lichidare în celelalte situații.

Notificarea va fi însoțită și de lista de inventar pentru mărfurile de lichidat.



Rețineți!

Se pot lichida numai produsele înscrise în lista de inventar aferentă notificării și aflate în stocul unității comerciale la data depunerii/transmiterii notificării.

Este important de precizat că stocul este format din produsele expuse în spațiile destinate vânzării și cele aflate în depozitele structurii de vânzare.

Produsele deținute în antrepozite și/sau în depozite situate în afara structurii de vânzare pentru care a fost făcută notificarea nu intră în componența stocului de lichidat.



Vânzarea de soldare

Vânzarea de soldare este orice vânzare însoțită sau precedată de publicitate și anunțată sub denumirea „soldare/soldări/solduri” și care, printr-o reducere de prețuri, are ca efect vânzarea accelerată a stocului de mărfuri sezoniere dintr-o structură de vânzare cu amănuntul.

Vânzările de soldare se pot realiza numai pe parcursul a două perioade în cursul anului, cu o durată maximă de câte 45 de zile fiecare.

Perioadele în cadrul cărora se pot vinde produse în regim de soldare sunt:

- perioada 15 ianuarie – 15 aprilie inclusiv, pentru produsele de toamnă – iarnă;
- perioada 1 august – 31 octombrie inclusiv, pentru produsele de primăvară – vară.

Vânzarea de soldare are loc în structurile de vânzare în care produsele respective se vând în mod obișnuit.

Condițiile pe care trebuie să le îndeplinească produsele propuse pentru soldare sunt:

- să fie achitate furnizorului de către comerciant cu cel puțin 30 de zile înaintea datei de debut a perioadei de vânzări de soldare;
- să facă parte din oferta curentă de produse a vânzătorului și înaintea acestei date;
- stocul de produse propus pentru soldare să fie constituit în structura de vânzare, în spațiile de vânzare și depozitele structurii de vânzare, precum și în unul sau mai multe depozite ale comerciantului, cu cel puțin 15 zile înainte de data de debut a vânzării de soldare;
- stocul nu poate fi reînnoit după constituire sau în cursul vânzărilor de soldare.



✓ *Documente justificative necesare*

- documentele de achiziție a stocurilor (facturi, Note de intrare recepție, fișe de magazie) ce atestă că stocul de produse propus pentru soldare a fost constituit cu cel puțin 15 zile înainte de data de debut a vânzării de soldare;
- chitanțe, bonuri fiscale, ordine de plată sau alte instrumente de plată ce atestă că stocul a fost achitat cu cel puțin 30 de zile înainte de data de debut a vânzării de soldare;
- notificarea depusă la primăria în a cărei rază teritorială își desfășoară activitatea cu cel puțin 15 zile înainte de începerea operațiunii de soldare.

Tratamentul fiscal al cheltuielilor

În ceea ce privește deducerea cheltuielilor aferente descărcării din gestiune a bunurilor vândute în cadrul vânzărilor de lichidare sau de soldare, aceste cheltuieli sunt aferente realizării unor venituri impozabile din activitatea economică, prin urmare sunt deductibile.

**deducti-
bilitate
cheltuieli**

În schimb, nu sunt deductibile cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor degradate, neimputabile, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă, dacă aceasta este datorată.

Totuși, sunt cheltuieli deductibile bunurile degradate calitativ, dacă se face dovada distrugerii acestora.

Astfel, dacă bunurile nu sunt valorificate, cheltuielile aferente stocurilor rămase în urma vânzărilor de lichidare, dar distruse, sunt de asemenea deductibile.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, nu se ajustează TVA aferentă bunurilor vândute la un preț de vânzare mai mic decât prețul de achiziție, în măsura în care vânzarea se efectuează cu colectarea TVA.

Art. 304 din Codul fiscal precizează că se efectuează ajustarea taxei deduse atunci când persoana impozabilă își pierde sau câștigă dreptul de deducere a taxei pentru bunurile mobile nelivrate și serviciile neutilizate.

Totuși, nu se efectuează ajustarea de TVA pentru bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate și pentru care se face dovada distrugerii.

Exemplu

Societatea Rochița S.R.L. își desfășoară activitatea comercială într-o locație într-un centru comercial la marginea localității. Societatea decide mutarea din centrul comercial într-o locație cu vad comercial mai bun.



În vederea mutării activității, în data de 8 iunie 2018, societatea depune la primărie o notificare de lichidare a stocurilor pentru începerea vânzărilor de lichidare din data de 18 iunie 2018.

În vederea lichidării stocurilor se aplică reduceri de până la 80% asupra mărfurilor cuprinse în listele de inventariere.

Lista de inventariere pentru stocurile de lichidat

Nr. crt.	Denumirea produsului	U.M.	Cantitatea existentă	Documentul emis de furnizor (denumire, număr, dată)
1	Tricouri tip 1	buc.	250	Factura DRF nr. 00526/12.05.2017
2	Tricouri tip 2	buc.	300	Factura NGB nr. 0214/10.10.2017
3	Rochii tip A	buc.	160	Factura DIO nr. 01123/02.09.2016
4	Rochii tip B	buc.	80	Factura MFK nr. 0478/20.07.2017
5	Rochii tip C	buc.	90	Factura DRF nr. 0873/30.00.2017

În baza listei de inventariere întocmite și a reducerilor propuse și aprobate de conducerea societății se constată următoarea situație:

Nr. crt.	Denumirea produsului	Preț vânzare cu amănuntul actual/buc.	Preț de vânzare cu amănuntul după reducere/buc.	Reducere/buc.	Cost de achiziție/buc. conform document de achiziție
1	Tricouri tip 1	50 lei	20 lei	30 lei	25 lei
2	Tricouri tip 2	65 lei	43 lei	40 lei	29 lei
3	Rochii tip A	100 lei	40 lei	60 lei	60 lei
4	Rochii tip B	90 lei	20 lei	70 lei	50 lei
5	Rochii tip C	120 lei	60 lei	60 lei	70 lei

Prețul de vânzare cu amănuntul este format din costul de achiziție, adaosul comercial și TVA neexigibilă.

Structura prețului de vânzare înainte și după reducere:

Detalii	Tricouri tip 1	Tricouri tip 2	Rochii tip A	Rochii tip B	Rochii tip C
Preț actual	50 lei	65 lei	100 lei	90 lei	120 lei
TVA inclusă	8 lei	10 lei	19 lei	14 lei	19 lei
Preț actual/ 1,19 x 19%					
Cost achiziție	25 lei	29 lei	60 lei	50 lei	70 lei
<i>Adaos comercial (preț actual – TVA – cost achiziție)</i>	<i>17 lei</i>	<i>25 lei</i>	<i>21 lei</i>	<i>26 lei</i>	<i>31 lei</i>
Preț redus	20 lei	43 lei	40 lei	20 lei	60 lei
TVA inclusă	3 lei	7 lei	6 lei	3 lei	10 lei
Preț redus/ 1,19 x 19%					
Cost achiziție	25 lei	29 lei	60 lei	50 lei	70 lei
<i>Adaos comercial</i>	<i>0 lei</i>	<i>7 lei</i>	<i>0 lei</i>	<i>0 lei</i>	<i>0 lei</i>
Diferență TVA	5 lei	3 lei	13 lei	11 lei	9 lei
<i>Diferență adaos comercial</i>	<i>17 lei</i>	<i>18 lei</i>	<i>21 lei</i>	<i>26 lei</i>	<i>31 lei</i>

Înregistrarea **cu minus** a diferențelor de valoare a stocului, determinată ca urmare a reducerii prețului unitar de vânzare al mărfurilor se efectuează astfel:

Tricouri tip 1

- reducere TVA 5 lei/buc. x 250 buc. = 1.250 lei
- reducere adaos comercial 17 lei/buc. x 250 buc. = 4.250 lei

371	=	%	- 5.500 lei
„Mărfuri”		378	- 4.250 lei
		„Diferențe de preț la mărfuri”	
		4428	- 1.250 lei
		„TVA neexigibilă”	

Tricouri tip 2

- reducere TVA 3 lei/buc. x 300 buc. = 900 lei
- reducere adaos comercial 18 lei/buc. x 300 buc. = 5.400 lei

371	=	%	- 6.300 lei
„Mărfuri”		378	- 5.400 lei
		„Diferențe de preț la mărfuri”	
		4428	- 900 lei
		„TVA neexigibilă”	

Rochii tip A

- reducere TVA 13 lei/buc. x 160 buc. = 2.080 lei
- reducere adaos comercial 21 lei/buc. x 160 buc. = 3.360 lei

371	=	%	- 5.440 lei
„Mărfuri”		378	- 3.360 lei
		„Diferențe de preț la mărfuri”	
		4428	- 2.080 lei
		„TVA neexigibilă”	

Rochii tip B

- reducere TVA 11 lei/buc. x 80 buc. = 880 lei

- reducere adaos comercial 26 lei/buc. x 80 buc. = 2.080 lei

371	=	%	- 2.960 lei
„Mărfuri”		378	- 2.080 lei
		„Diferențe de preț la mărfuri”	
		4428	- 880 lei
		„TVA neexigibilă”	

Rochii tip C

- reducere TVA 9 lei/buc. x 90 buc. = 810 lei

- reducere adaos comercial 31 lei/buc. x 90 buc. = 2.790 lei

371	=	%	- 3.600 lei
„Mărfuri”		378	- 2.790 lei
		„Diferențe de preț la mărfuri”	
		4428	- 810 lei
		„TVA neexigibilă”	

În urma acestor înregistrări, stocurile de mărfuri vor fi evidențiate în contabilitate la o valoare formată din prețul de achiziție, adaosul comercial rămas (în cazul produsului tricou tip 2) și TVA neexigibilă aferentă prețului de vânzare.

În cursul lunii se realizează vânzări după cum urmează:

Denumire produs	Bucăți vândute	Preț vânzare	Valoare vânzări
Tricouri tip 1	100 buc.	20 lei	2.000 lei
Tricouri tip 2	200 buc.	43 lei	8.600 lei
Rochii tip A	100 buc.	40 lei	4.000 lei
Rochii tip B	50 buc.	20 lei	1.000 lei
Rochii tip C	60 buc.	60 lei	3.600 lei
TOTAL	-	-	19.200 lei

● Înregistrarea în cursul lunii a vânzării mărfurilor:

5311	=	%	19.200 lei
„Casa în lei”		707	16.134 lei
		„Venituri din vânzarea mărfurilor”	
		4427	3.066 lei
		„TVA colectată”	

Descărcarea de gestiune a mărfurilor vândute:

Denumire produs	Bucăți vândute	Cost achiziție total	TVA	Adaos comercial
Tricouri tip 1	100 buc.	25 lei x 100 buc. = 2.500 lei	3 lei x 100 buc. = 300 lei	0
Tricouri tip 2	200 buc.	29 lei x 200 buc. = 5.800 lei	7 lei x 200 buc. = 1.400 lei	7 lei x 200 buc. = 1.400 lei
Rochii tip A	100 buc.	60 lei x 100 buc. = 6.000 lei	6 lei x 100 buc. = 600 lei	0
Rochii tip B	50 buc.	50 lei x 50 buc. = 2.500 lei	3 lei x 50 buc. = 150 lei	0
Rochii tip C	60 buc.	70 lei x 60 buc. = 4.200 lei	10 lei x 60 buc. = 600 lei	0

%	=	371/tricouri tip 1	<u>2.800 lei</u>
607		„Mărfuri”	2.500 lei
„Cheltuieli privind mărfurile”			
4428			300 lei
„TVA neexigibilă”			

%	=	371/tricouri tip 2	<u>8.600 lei</u>
607		„Mărfuri”	5.800 lei
„Cheltuieli privind mărfurile”			
378			1.400 lei
„Diferență de preț la mărfuri”			
4428			1.400 lei
„TVA neexigibilă”			

%	=	371/rochii tip A	<u>6.600 lei</u>
607		„Mărfuri”	6.000 lei
„Cheltuieli privind mărfurile”			
4428			600 lei
„TVA neexigibilă”			

%	=	371/rochii tip B	<u>2.650 lei</u>
607		„Mărfuri”	2.500 lei
„Cheltuieli privind mărfurile”			
4428			150 lei
„TVA neexigibilă”			

%	=	371/rochii tip C	<u>4.800 lei</u>
607		„Mărfuri”	4.200 lei
„Cheltuieli privind mărfurile”			
4428			600 lei
„TVA neexigibilă”			

Lichidarea unei microîntreprinderi – monografie contabilă

O societate comercială plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderii cu asociat unic decide lichidarea voluntară.



Balanța de verificare prezintă următoarele solduri:

Contul 1012 „Capital social vărsat” – sold creditor = 200 lei
 Contul 1061 „Rezerve legale” – sold creditor = 40 lei
 Contul 1068 „Alte rezerve” – sold creditor = 309.046 lei
 Contul 117 „Rezultatul reportat” – sold debitor = 7.861 lei
 Contul 2111 „Terenuri” – sold debitor = 321.978 lei
 Contul 212 „Construcții” – sold debitor = 379.021 lei
 Contul 2812 „Amortizarea construcțiilor” – sold creditor = 14.213 lei
 Contul 441 „Impozit pe profit/venit” – sold debitor = 2.005 lei
 Contul 455 „Sume datorate acționarilor/asociaților” – sold creditor = 387.366 lei

Asociatul dorește să păstreze terenul și clădirea în contul împrumutului acordat firmei.

Rezerva legală, la constituire, a fost deductibilă la calculul impozitului pe profit. Se renunță la impozitul pe profit plătit în plus și nerecuperat.

Bilanțul înainte de lichidare se prezintă astfel:

111 „Terenuri” = 321.978 lei
 212 „Construcții” 379.021 lei – 14.213 lei = 364.808 lei
 441 „Impozit pe profit/venit” = 2.005 lei
Total active = 688.791 lei
 455 „Sume datorate acționarilor/asociaților” = 387.366 lei
Total active – Datorii = 301.425 lei
 1012 „Capital social vărsat” = 200 lei
 1061 „Rezerve legale” = 40 lei
 1068 „Alte rezerve” = 309.046 lei
 117 „Rezultatul reportat” = 7.861 lei
Total capitaluri proprii = 301.425 lei

Operațiunile de lichidare:

- 1) Se anulează rezervele. Suma din contul 1068 „Alte rezerve” se repartizează înapoi în contul 117 „Rezultatul reportat”:

1068	=	117	309.046 lei
„Alte rezerve”		„Rezultatul reportat”	

– S-a acoperit pierderea reportată (de 7.861 lei), deci acum există un profit nerepartizat de 309.046 lei – 7.861 lei = 301.185 lei.

2) Profitul nerepartizat se repartizează ca dividende și se reține impozitul pe dividende:

117 „Rezultatul raportat”	=	457 „Dividende de plată”	301.185 lei
457 „Dividende de plată”	=	446 „Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	301.185 x 5% = 15.059 lei

Societatea datorează acum asociatului sumele înregistrate în conturile „Sume datorate acționarilor/asociaților” și 457 „Dividende de plată”, adică 387.366 lei + (301.185 lei – 15.059 lei) = 673.492 lei.

- 3) Se vând asociatului terenul și clădirea. (**Atenție** la prevederile art. 11 alin. (4) din Codul fiscal conform cărora valoarea la care această vânzare trebuie să aibă loc este valoarea de piață):

461 „Debitori diverși”	=	7583 „Venituri din vânzarea activelor”	673.492 lei
---------------------------	---	---	-------------

Se destochează activele vândute:

6583 „Cheltuieli privind activele cedate”	=	2111 „Terenuri”	321.978 lei
% 2812 „Amortizarea construcțiilor”	=	212 „Construcții”	379.021 lei 14.213 lei
6583 „Cheltuieli privind activele cedate”			364.808 lei

- 4) Se compensează creanțele asociatului cu datoria față de societate:

455 „Sume datorate acționarilor/ asociaților”	=	461 „Debitori diverși”	387.366 lei
457 „Dividende de plată”	=	461 „Debitori diverși”	286.126 lei

- 5) Se închid conturile de venituri și cheltuieli:

121 „Profit sau pierdere”	=	6583 „Cheltuieli privind activele cedate”	321.978 lei + 364.808 lei = 686.786 lei
7583 „Venituri din vânzarea activelor”	=	121 „Profit sau pierdere”	673.492 lei

6) Se calculează impozitul pe profit pentru rezerva legală:

691	=	441	40 x 16% = 6 lei
„Cheltuieli cu impozitul pe profit”		„Impozit pe profit/venit”	

7) Se anulează creanța asupra statului:

635	=	441 2.005 lei – 6 lei = 1.999 lei
„Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”		„Impozit pe profit/venit”

8) Se închide contul 121:

121	=	635	1.999 lei
„Profit sau pierdere”		„Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	

121	=	691	6 lei
„Profit sau pierdere”		„Cheltuieli cu impozitul pe profit”	

9) Asociatul aduce bani și plătește impozitul:

5311	=	455	15.059 lei
„Casa în lei”		„Sume datorate acționarilor/ asociaților”	

446	=	5311	15.059 lei
„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”		„Casa în lei”	

10) Se întocmește Bilanțul înainte de partaj:

455 „Sume datorate acționarilor/asociaților” = 15.059 lei

Total active – datorii = - 15.059 lei

1012 „Capital social vărsat” = 200 lei

1061 „Rezerve legale” = 40 lei

121 „Profit sau pierdere” = - 15.299 lei

Total capitaluri proprii = - 15.059 lei

Partajul capitalurilor proprii:

11) Se acoperă pierderea din suma datorată asociatului:

455	=	121	15.059 lei
„Sume datorate acționarilor/ asociaților”		„Profit sau pierdere”	

12) Se repartizează capitalurile către asociat:

%	=	456	240 lei
1012		„Decontări cu asociații	200 lei
„Capital social vărsat”		privind capitalul”	
1061			40 lei
„Rezerve legale”			

13) Asociatul suportă pierderea:

456	=	121	240 lei
„Decontări cu asociații		„Profit sau pierdere”	
privind capitalul”			