

Consilierul Verde al Contabilului îți pune la dispoziție:

Sfatul Consilierului

**Monografie contabilă
pentru returul mărfurilor de la clienți**

GRATUIT!

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

Monografie contabilă pentru returul mărfurilor de la clienți

O societate A vinde în anul N produse finite către o societate B. În contextul crizei Covid, întrucât societatea B nu mai funcționează, intervine o înțelegere între cele două pentru returul produselor de la B către A, în anul N+1, produsele fiind neutilizate. Returul se face la același preț. Stabilim ce documente legale trebuie întocmite și cum se vor înregistra în contabilitate, întrucât afectează rezultatul anului anterior.

Soluție fiscal-cotabilă:

În cazul unui retur de bunuri se aplică prevederile pct. 330 alin. (1) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, în cazul mărfurilor returnate de clienți în același exercițiu financiar în care a avut loc operațiunea de vânzare, se corectează conturile 411 „Clienți”, 707 „Venituri din vânzarea mărfurilor”, 607 „Cheltuieli privind mărfurile” și 371 „Mărfuri”.

În cazul în care mărfurile returnate se referă la o vânzare efectuată în exercițiul financiar precedent, corecția se înregistrează la data bilanțului în contul 418 „Clienți – facturi de întocmit”, respectiv contul 408 „Furnizori – facturi nesosite” și se reflectă în situațiile financiare ale exercițiului pentru care se face raportarea dacă sumele respective se cunosc la data bilanțului. Tratatul TVA în aceste situații este cel prevăzut de legislația în domeniu.

Prevederile pct. 330 alin. (1) din Reglementările contabile se aplică și în cazul returului de produse finite vândute, corectându-se conturile corespunzătoare, respectiv 7015 „Venituri din vânzarea produselor finite”, 711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse” și 345 „Produse finite”.

ATENȚIE!

Astfel, în cazul unui retur de bunuri livrate în exercițiul precedent, se va afecta venitul exercițiului financiar în care bunurile au fost livrate.

Având în vedere prevederile din reglementările contabile, în situația în care produsele livrate în anul N vor fi returnate în exercițiul financiar următor celui în care a avut loc operațiunea de livrare, corecția se înregistrează la data bilanțului în contul 418 „Clienți – facturi de întocmit” și se reflectă în situațiile financiare ale exercițiului pentru care se face raportarea (exercițiul financiar N), dacă sumele respective se cunosc la data bilanțului.

Înregistrările contabile aferente vânzării/livrării din anul N:

● Recunoașterea veniturilor și colectarea TVA în baza facturii de vânzare:

4111	=	%
„Clienți”		7015
		„Venituri din vânzarea produselor finite”
		4427
		„TVA colectată”

● **Evidențierea sumelor încasate reprezentând contravaloarea produselor livrate:**

5121	=	4111
„Conturi curente la bănci”		„Clienți”

● **Se efectuează înregistrările contabile aferente ieșirii din gestiune a produselor finite vândute:**

711	=	345
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		„Produse finite”

În ceea ce privește evidențierea returului de produse, acesta se va reflecta în contabilitate la data bilanțului, prin intermediul conturilor 418 „Clienți – facturi de întocmit” și 7015 „Venituri din vânzarea produselor finite”.

Înregistrarea la data bilanțului (31 decembrie N) a returului de produse:

● **Prin stornarea veniturilor din vânzare:**

418	=	7015	suma cu
„Clienți – facturi de întocmit”		„Venituri din vânzarea produselor finite”	minus

● **Și corecția stocului existent la data de 31 decembrie anul N, la nivelul costului produselor returnate:**

711	=	345	suma cu
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		„Produse finite”	minus

Având în vedere corecția stocului cu cantitatea de produse returnate, de exemplu, în luna februarie N+1, sumele respective fiind cunoscute la data bilanțului, dar reflectate în situațiile financiare ale exercițiului financiar N, va fi necesară o ajustare a stocurilor inventariate cu cantitatea aferentă returului, în scopul reconcilierii stocului din evidențele contabile la data bilanțului cu cel din listele de inventariere aferente datei de 31.12.N:

354	=	345
„Produse aflate la terți”		„Produse finite”

În luna februarie anul N se va înregistra transferul din contul 418 „Clienți – facturi de întocmit” în contul 4111 „Clienți”, corespunzător returului efectuat în baza acordului privind sistarea/întreruperea derulării contractului și a documentelor justificative:

4111	=	418
„Clienți”		„Clienți – facturi de întocmit”

● **Concomitent cu ajustarea TVA în baza facturii de retur:**

4111	=	4427	suma cu
„Clienți”		„TVA colectată”	minus

● **Restituirea sumei reprezentând contravaloarea produselor returnate se evidențiază prin articolul contabil:**

4111	=	5121	
„Clienți”		„Conturi curente la bănci”	

DE REȚINUT!

În cazul bunurilor livrate în exercițiile financiare precedente, dar dacă sumele respective **NU** se cunosc la data bilanțului, vor fi afectate veniturile acelor exerciții financiare prin utilizarea contului 117.

Ajustarea veniturilor din exercițiile financiare precedente presupune și recalcularea rezultatului fiscal, în funcție de regimul fiscal aplicat de fiecare societate.

● **Pentru returul efectuat în anul N+1 (după depunerea situațiilor financiare) se întocmește factură cu semnul minus și se înregistrează sumele pe seama rezultatului reportat:**

4111	=	%	suma cu minus
„Clienți”		117	venit din
		„Rezultatul	vânzare
		reportat”	cu minus
		4427	valoare TVA
		„TVA colectată”	cu minus

● **Corecția stocului existent, ca urmare a returului:**

117	=	345	costul produselor
„Rezultatul reportat”		„Produse finite”	returnate

● **Restituirea sumelor reprezentând contravaloarea produselor returnate se evidențiază prin articolul contabil:**

4111	=	5121	
„Clienți”		„Conturi curente la bănci”	

Din punctul de vedere al TVA, conform art. 287 lit. b) din Codul fiscal, baza de impozitare a TVA se reduce în cazul refuzurilor totale sau parțiale privind cantitatea, calitatea ori prețurile bunurilor livrate sau ale serviciilor prestate, precum și în cazul desființării totale ori parțiale a contractului pentru livrarea sau prestarea în cauză ca urmare a unui acord scris între părți sau ca urmare a unei hotărâri judecătorești definitive/definitive și irevocabile, după caz, sau în urma unui arbitraj.

În acest sens, desființarea unui contract reprezintă orice modalitate prin care părțile renunță la contract de comun acord sau ca urmare a unei hotărâri judecătorești sau a unui arbitraj.

IMPORTANT!

În cazul bunurilor, dacă desființarea contractului presupune și restituirea bunurilor deja livrate, nu se consideră că are loc o nouă livrare de la cumpărător către vânzătorul inițial.

În situațiile prevăzute la art. 287 din Codul fiscal, furnizorii de bunuri și/sau prestatorii de servicii își ajustează baza impozabilă a taxei după efectuarea livrării/prestării sau după facturarea livrării/prestării, chiar dacă livrarea/prestarea nu a fost efectuată, dar evenimentele prevăzute la art. 287 din Codul fiscal intervin ulterior facturării și înregistrării taxei în evidențele persoanei impozabile.

În acest scop, furnizorii/prestatorii trebuie să emită facturi cu valorile înscrise cu semnul minus când baza de impozitare se reduce sau, după caz, fără semnul minus, dacă baza de impozitare se majorează, care vor fi transmise și beneficiarului. Prevederile acestui alineat se aplică și pentru livrări intracomunitare.

Astfel cum prevede art. 282 alin. (9) din Codul fiscal și pct. 25 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare, în cazul evenimentelor menționate la art. 287, taxa este exigibilă la data la care intervine oricare dintre evenimente, iar regimul de impozitare, cotele aplicabile și cursul de schimb valutar sunt aceleași ca și ale operațiunii de bază care a generat aceste evenimente.

În cazul în care intervin evenimentele prevăzute la art. 287 din Codul fiscal, ulterior datei la care se modifică cota de TVA și/sau regimul de impozitare, pentru ajustarea bazei de impozitare sunt aplicabile cota și regimul de impozitare ale operațiunii de bază care a generat aceste evenimente.

Pentru operațiunile a căror bază impozabilă este determinată în valută, cursul de schimb valutar utilizat pentru ajustarea bazei de impozitare este același ca al operațiunii de bază care a generat aceste evenimente, respectiv cursul de schimb valutar utilizat pentru determinarea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adăugată pentru operațiunea de bază.

Totuși, în cazul în care nu se poate determina operațiunea de bază care a generat aceste evenimente, se vor aplica cota de TVA și regimul de impozitare în vigoare la data la care a intervenit evenimentul și, corespunzător, și cursul de schimb valutar de la această dată, în cazul operațiunilor pentru care baza de impozitare este determinată în valută.

DE REȚINUT!

Așadar, factura de retur (stornare) va avea același regim TVA și același curs valutar (în cazul unei operațiuni în valută) ca operațiunea de bază, chiar dacă factura se emite în anul N+1.