

Lipsuri constatate la inventar. Noul tratament fiscal aplicabil din 2013 la imputațiile efectuate către un terț.

Cu ocazia inventarului din luna decembrie 2013, efectuat la SC Marketing Import Export SRL, s-a constatat că un stoc de marfă achiziționat la prețul de 1.000 lei + TVA 24% este integral degradat, din cauza gestionarului, ce nu a ferit stocul de intemperii.

Gestionarul își asumă vina pentru degradarea stocului, iar societatea decide imputarea acestuia. Ce procedură trebuie urmată, cunoscând că prețurile de aprovizionare pentru același sortiment de marfă sunt la data imputației în valoare de 1.100 lei?

Începând cu 01 februarie 2013, imputațiile aplicate unor persoane vinovate pentru degradarea bunurilor nu mai sunt supuse TVA, conform modificării aduse la art. 137 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal.

O altă observație ține de tratamentul fiscal al TVA, regăsit în norma de aplicare pentru art. 148 din Codul fiscal, regăsită la pct. 53 alin. (6) lit. d) din HG nr. 44/2004, ce stabilește: „În cazul bunurilor lipsă din gestiune care sunt imputate, se efectuează ajustarea taxei, sumele imputate nefiind considerate contravaloarea unor operațiuni în sfera de aplicare a TVA.”

În mod practic, reținem faptul că la imputarea unei sume nu se mai colectează TVA, însă se pierde dreptul de deducere al TVA de la achiziția stocului de marfă, procedură cunoscută drept ajustarea TVA dedus inițial.

Un alt aspect pornește de la valoarea imputației. **La ce valoare se va efectua imputarea?**

Prevederea în acest caz este dată de pct. 41 alin. (3) din OMFP nr. 2861/2009 privind inventarierea, ce stabilește că imputarea se efectuează la valoarea de înlocuire, respectiv costul actual al stocului la care se va adăuga și paguba provenită din ajustarea TVA.

Scăderea din gestiune a stocului și ajustarea TVA se înregistrează astfel:
607 „Cheltuieli cu mărfurile” = 371 „Mărfurile” cu suma de 1.000 lei
635 „Cheltuieli cu alte impozite și taxe” = 4426 „TVA deductibilă” cu suma de 240 lei.

Notă: aceste cheltuieli sunt deductibile la calculul impozitului pe profit, deoarece prin imputație se va realiza un venit impozabil, conform art. 21 alin. (1) din Codul fiscal.

De reținut: se recomandă emiterea unei autofacturi, ca document justificativ pentru ajustarea TVA de la stocul degradat.

Imputarea sumei se va înregistra prin articolul contabil:
461 „Debitori diverși” = 7588 „Alte venituri din exploatare” cu suma de 1.100 lei + 240 lei = 1.340 lei.

Foarte important: deoarece valoarea pagubei este mai mică decât 5 salarii minime brute pe economie, imputația poate fi făcută cu acordul părților, fără a fi necesară decizia instanței, potrivit art. 254 din Codul muncii.

Puteți consulta cele mai importante studii de caz în revistele noastre de specialitate [Prietenii Contabilității](#) și [Prietenii Fiscalității](#).

Cu stimă,
Consultant fiscal

Adrian Benta
www.bentaconsult.ro