

EY România: Codul fiscal nu prevede dacă garanția ambalajelor SGR este sau nu în sfera de aplicare a TVA

Autoritățile fiscale trebuie să definească dacă valoarea garanției aferente ambalajelor din Sistemul Garanție-Returnare (SGR) este sau nu cuprinsă în sfera de aplicare a TVA, la fel și în cazul garanțiilor nerestituite, susțin consultanții EY România.

"Având în vedere faptul că, la acest moment, nu avem o prevedere specifică în Codul fiscal care să definească dacă garanția aferentă ambalajelor SGR este sau nu cuprinsă în sfera de aplicare a TVA, considerăm că ar fi oportună clarificarea de către autoritățile fiscale a acestui aspect, precum și a tratamentului aplicat pentru garanțiile nerestituite, și anume, dacă se impune sau nu colectarea TVA în cazul garanțiilor nerestituite. Separat, atragem atenția și asupra altor implicații generate de Sistemul Garanție-Returnare, în special în ceea ce privește înregistrarea în contabilitate, evidențierea în declarația SAF-T, precum și interacțiunea cu standardul de facturare electronică", a explicat Sînziana Radu, manager Taxe Indirecte, EY România, într-un comunicat de presă al companiei de consultanță.

Potrivit sursei citate, garanția trebuie să fie evidențiată distinct în documentele fiscale, respectiv factura sau bonul fiscal. Legislația românească nu prevede un tratament fiscal specific aplicabil garanției SGR, în schimb există prevederi care dispun ca nu fac subiect de TVA ambalajele care circulă între furnizor și client prin schimb, fără facturare. "Pe de altă parte, ambalajele care circulă prin facturare fac obiectul taxei pe valoare adăugată", notează compania.

"În contextul în care în România, dintre deșeurile abandonate, aproximativ 38% sunt reprezentate de deșeuri de plastic, sticlă și metal și ținând cont că Directiva UE 62/94/ privind ambalajele și deșeurile de ambalaje prevede posibilitatea organizării unor sisteme de returnare de către statele membre, a apărut cadrul legal pentru organizarea acestui sistem garanție-returnare. Scopul acestui sistem este de a colecta din piață și de a introduce ambalajele într-o economie circulară, pe lângă îmbunătățirea calității mediului ajutând România să atingă țintele naționale de colectare și reciclare stabilite la nivel european", a declarat Daniela Neagoe, senior manager Global Trade, EY România.

Odată cu implementarea SGR, la data de 30 noiembrie 2023, producătorii vor trebui să respecte o serie de obligații de raportare, evidente și marcarea, conform prevederilor legislative, precum: încheierea unui contract cu administratorul sistemului, RetuRO; raportarea ambalajelor în programul informatic pus la dispoziție de către RetuRO; ținerea de evidente ale produselor pe tip de material, greutate și volum, precum și evidența garanțiilor și transmiterea acestora, până la data de 10 a lunii imediat următoare, către RetuRO; plata valorii garanției până în data de 25 a lunii următoare introducerii pe piață a produselor către RetuRO; marcarea produselor cu simbolul reprezentativ SGR și cu codul EAN care să conțină informații specifice.

La rândul lor, comercianții le revin obligații, iar dintre care cele mai importante ar fi: încheierea unui contract cu administratorul SGR; raportarea ambalajelor în programul informatic pus la dispoziție de către administratorul SGR; ținerea de evidente a numărului total de produse în ambalaje SGR comercializate, defalcat pe tip de produse; indicarea valorii garanției la raft și pe documentele fiscale; plata valorii garanției operatorilor economici de la care achiziționează produse ambalate și restituirea valorii garanției la momentul returnării ambalajelor SGR.

"Începând cu data de 01.01.2024, potrivit unui proiect de modificare a OUG nr. 196/2005 privind Fondul pentru Mediu, o contribuție la Fondul pentru mediu va fi datorată de către operatorii economici care introduc pe piața națională ambalaje primare nereutilizabile care fac obiectul SGR. Pentru diferența dintre cantitățile de ambalaje primare nereutilizabile corespunzătoare obiectivelor minime anuale de returnare (65% pentru anul 2024) și

cantitatile de ambalaje nereutilizabile efectiv returnate se va plati o contributie de 0,5 lei pentru ambalaje din metal si 1 leu (dublul garantiei) pentru ambalaje din sticla si plastic. Ținând cont de termenul foarte scurt pâna la intrarea în functiune a acestui sistem, se recomanda companiilor sa demareze cât mai urgent stabilirea procedurilor interne necesare implementarii SGR la nivelul companiei", se mentioneaza în comunicat.

EY este una dintre cele mai mari firme de servicii profesionale la nivel global, cu 395.442 de angajati în peste 700 de birouri în 150 de tari si venituri de aproximativ 49,4 miliarde de dolari, în anul fiscal încheiat la 30 iunie 2023.

Prezenta în România din anul 1992, EY furnizeaza, cu ajutorul celor peste o mie de angajati din România si Republica Moldova, servicii integrate de audit, asistenta fiscala, juridica, strategie si tranzactii, consultanta catre companii multinationale si locale.