



# Deductibilitatea pierderilor tehnologice și pierderilor de inventar

---

10 iunie 2020



Daniel Pană  
Director, Tax



Ionuț Măstacăneanu  
Director, Tax



Alexandru Comănescu  
Director, Tax



Georgiana Calinovici  
Associate Manager, Tax



# WEBINAR

---

**Deductibilitatea pierderilor  
tehnologice și pierderilor de inventar**



**Daniel Pană**

Director, Servicii de Fiscalitate  
KPMG în România

Deductibilitatea  
pierderilor tehnologice  
și pierderilor de  
inventar



# Agendă

- 1 **Tipuri de diferențe constatate**
- 2 **Impozit pe profit**
- 3 **Ajustarea dreptului de deducere a TVA**
- 4 **Cazuri practice**
- 5 **Q&A**

## Tipuri de diferențe constatate

**Pierderile tehnologice** care sunt cuprinse în norma de consum proprie necesară pentru fabricarea unui produs sau prestarea unui serviciu

**Perisabilități, pierderile rezultate din manipulare/depozitare**

Bunuri constatate **lipsă din gestiune ori degradate**, imputabile/neimputabile

## Constatarea pierderilor



Constatarea pierderilor:

- Ad-hoc
- Prin inventar



Frecvența inventarierii:

Inventarierea anuală se face, de regulă, cu ocazia încheierii exercițiului financiar;

Ori de câte ori sunt indicii că există lipsuri sau plusuri în gestiune, care nu pot fi stabilite cert decât prin inventariere;

Ori de câte ori intervine o predare-primire de gestiune; Ca urmare a calamităților naturale sau a unor cazuri de forță majoră.

# Diferențe constatate la inventar



---

## Compensare

### Condiții:

- riscul de confuzie între sorturile aceluiași bun material
- diferențele constatate să se refere la aceeași perioadă de gestiune și la aceeași gestiune

---

Nu se admite compensarea în cazurile de sustragere sau degradare a bunurilor respective

---

Normele privind limitele admisibile la perisabilitate sau cele stabilite intern (considerată limita maximă) nu se aplică anticipat

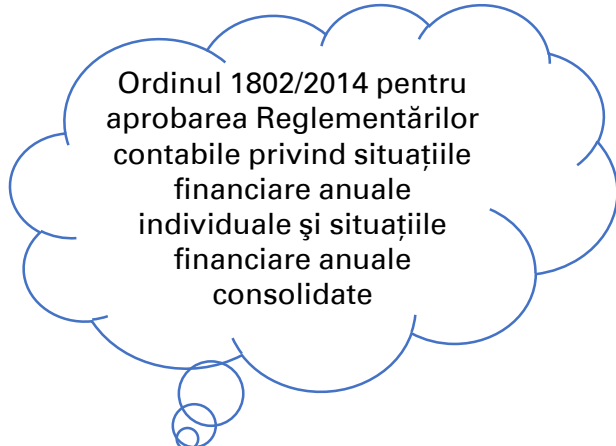
---



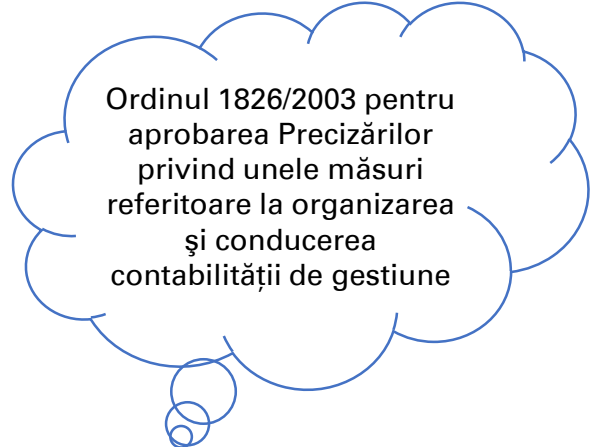
# Costul cu pierderile înregistrate peste limitele normal admise

Exemple de **costuri** care **nu trebuie incluse în costul stocurilor**, ci sunt recunoscute drept **cheltuieli ale perioadei** în care au survenit:

- pierderile de materiale, manopera sau alte costuri de producție înregistrate **peste limitele normal admise**, inclusiv pierderile datorate risipei [...]

A blue-outlined thought bubble containing text. It has a main cloud-like shape and a small tail of three circles pointing downwards.

Ordinul 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

A blue-outlined thought bubble containing text. It has a main cloud-like shape and a small tail of three circles pointing downwards.

Ordinul 1826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune



# WEBINAR

---

**Deductibilitatea pierderilor  
tehnologice și pierderilor de inventar**



**Ionuț Măstăcăneanu**

Director, Servicii de Fiscalitate  
KPMG în România

Implicațiile pierderilor  
tehnologice din perspectiva  
impozitului pe profit



# Impozit pe profit

## Următoarele cheltuieli au deductibilitate limitată:

(art. 25 alin. (3) din Codul  
fiscal)

Pierderile tehnologice care sunt cuprinse în norma de consum proprie necesară pentru fabricarea unui produs sau prestarea unui serviciu;

Scăzămintele, perisabilitățile, pierderile rezultate din manipulare/depozitare, potrivit legii\*

\*Hotărârea 831/2004 pentru aprobarea Normelor privind limitele admisibile de perisabilitate la mărfuri în procesul de comercializare;  
Ordinul 1654/2004 privind metodologia de aprobare a coeficienților maximi de consumuri tehnologice, specifici activităților de depozitare, manipulare, distribuție și transport al uleiurilor minerale și produselor petroliere tipice și atipice din activitățile specifice industriei petroliere;  
Hotărârea 111/2002 privind stabilirea procentelor maxime admise ca pierderi tehnologice în timpul manipulării și depozitării mărfurilor solide și lichide, în vrac, în porturile maritime și fluviale românești;  
Hotărârea 169/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 101/2014 privind măsuri de reglementare a depozitării semințelor de consum și a regimului certificatelor de depozit pentru acestea.

# Impozit pe profit

Bunurile de natura stocurilor sau a mijloacelor fixe amortizabile constatate lipsă din gestiune ori degradate, neimputabile sunt **cheltuieli nedeductibile** cu **excepția** situatiilor de mai jos:

**Au fost distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră**

ex. epidemii, epizootii, accidente industriale sau nucleare, incendii, fenomene sociale sau economice, conjuncturi externe și în caz de război

**Au fost încheiate contracte de asigurare**

**Au fost degradate calitativ și se face dovada distrugerii**

prin mijloace proprii sau predare către unități specializate

**Alimentele destinate consumului uman, cu data-limită de consum aproape de expirare**

dacă transferul acestora este efectuat potrivit prevederilor legale privind diminuarea risipei alimentare

**Subprodusele de origine animală, nedestinate consumului uman**

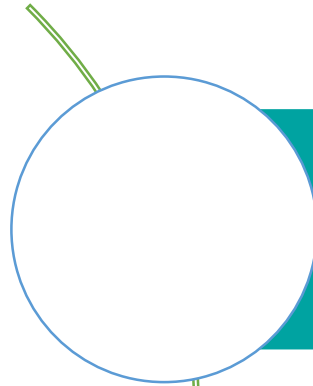
dacă eliminarea acestora este efectuată potrivit prevederilor legale privind diminuarea risipei alimentare

**Produsele agroalimentare devenite improprii consumului uman sau animal**

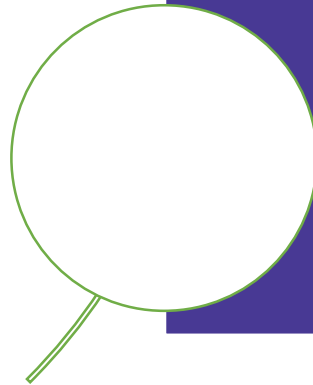
dacă direcționarea/dirijarea vizează transformarea acestora în compost/biogaz sau neutralizarea acestora, potrivit prevederilor legale privind diminuarea risipei alimentare

**Alte bunuri, dacă termenul de valabilitate /expirare este depășit, potrivit legii**

# Impozit pe profit



Cheltuielile înregistrate ca urmare a **casării unui mijloc fix**  
**= cheltuieli deductibile**



**Casarea** unui mijloc fix:

- operația de scoatere din funcțiune a activului respectiv,
- urmată de dezmembrarea acestuia și valorificarea părților componente rezultate, prin vânzare sau prin folosirea în activitatea curentă a contribuabilului



# Alte aspecte

**Consumuri normate la nivel de produs (sau tip de produse) vs. pierderi tehnologice stabilite procentual pe grupe de materii prime / semifabricate / materiale consumabile**

**Vânzarea deșeurilor (venituri impozabile) + nedeductibilitatea pierderilor tehnologice  
=> dublă impozitare?**

**Norme de consum pentru autoritățile fiscale vs. target de consum folosit în producție (rețete de fabricație)**

**Cum se verifica? Anual sau lunar?  
Depășiri în anumite luni vs. economii în alte luni?**



# WEBINAR

---

**Deductibilitatea pierderilor  
tehnologice și pierderilor de inventar**



Alexandru Comănescu

Director, Servicii de Fiscalitate

KPMG în România

Ajustarea dreptului  
de deducere a TVA

# Ajustarea dreptului de deducere a TVA

art. 304 si art. 305  
din Codul Fiscal

## Nu se ajustează TVA

**Pierderi  
tehnologice**

**Bunuri  
furate**

**Stocuri  
degradate  
calitativ**

**Perisabilități**

**Calamități  
naturale,  
forță  
majoră**

**Mijloace  
fixe casate**



# Ajustarea dreptului de deducere a TVA

- Bunuri lipsă din gestiune imputabile

În cazul bunurilor lipsă din gestiune care sunt imputate, sumele imputate **NU** sunt considerate contravaloarea unor operațiuni în sfera de aplicare a TVA, indiferent dacă pentru acestea este sau nu obligatorie ajustarea taxei

- Imputarea se face la valoarea de înlocuire.

pct. 78, alin. (6) din Normele Metodologice de aplicare ale art. 304 din Codul Fiscal



Ajustarea TVA  
dedusă inițial



# WEBINAR

---

**Deductibilitatea pierderilor  
tehnologice și pierderilor de inventar**



**Georgiana Calinovici**

Associate Manager, Servicii de Fiscalitate  
KPMG în România

# Cazuri practice

## Decizia nr. 3178/2014 a ÎCCJ

### **Decizie nr. 3178/2014 a ICCJ – în favoarea contribuabilului**

Organele de inspecție fiscală au ignorat dovezile privind pierderile tehnologice determinate pe baza normelor proprii de consum și nu a fost efectuată o expertiză tehnică.

### **Hotărârea instanței de recurs**

Instanța de fond a apreciat că pierderile tehnologice sunt o realitate faptică, intimata-reclamantă având o normă internă de consum.

Organele fiscale aveau posibilitatea de a reduce norma de consum tehnologic, respectiv de a diminua nivelul pierderilor tehnologice, nu de a elimina pierderile tehnologice în situația în care norma de consum a fost supradimensionată.

# Decizia nr. 18/2017 a ANAF

## **Decizia nr. 18/2017 a DGSC - împotriva contribuabilului**

Societatea a considerat deductibilă cheltuiala reprezentând pierderi tehnologice rezultate din procesul de producție înregistrate peste norma proprie de consum stabilită de societate în condițiile în care societatea a înregistrat **depasiri ale pierderilor tehnologice bugetate**.

În vederea justificării depășirii nivelului normat al pierderilor tehnologice, societatea a prezentat decizii interne prin care se aprobă „**pierderi tehnologice**” procentual, pe grupe de materii prime / semifabricate / materiale consumabile fără însă a se stabili pierderile tehnologice normate pe produs.

### **Decizia DGSC – se respinge contestația:**

- **Societatea este obligată să dețină și să prezinte** organelor de inspecție fiscală, **proprile sale norme de consum**, documente care trebuie să cuprindă, pentru fiecare sortiment de produs finit obținut, cantitățile tuturor materiilor prime și materialelor consumabile utilizate în consum.
- Din analiza deciziilor administratorilor, se reține că prin acestea se aprobă “**pierderi tehnologice**” procentual, pe grupe de materii prime/semifabricate/materiale consumabile, **nefiind stabilite pierderile tehnologice normate pe produs** așa cum sunt stabilite în documentele „Cost of goods manufactured”.

# Decizia nr. 79/2016 a ANAF

## **Decizia nr. 79/2016 a ANAF - împotriva contribuabilului**

Organele de inspecție fiscală nu au acordat **drept de deducere pentru cheltuielile cu materiile prime degradate**, întrucât cheltuielile aferente activității de producție, respectiv **materii prime degradate calitativ nu se încadrează în pierderile tehnologice** cuprinse în norma de consum necesară fabricării unui produs și care de altfel sunt contabilizate de societate separat conform rapoartelor de fabricație.

Având în vedere că pe parcursul căii administrative de atac **nu sunt aduse în susținere documente** prin care să combată constatările organelor de inspecție fiscală, se decide respingerea ca neîntemeiată a contestației.

# Q&A







# Contact



**Daniel Pană**  
Director, Tax  
dpana@kpmg.com



**Ionuț Măstacăneanu**  
Director, Tax  
imastacaneanu@kpmg.com



**Alexandru Comănescu**  
Director, Tax  
acomanescu@kpmg.com



**Georgiana Calinovici**  
Associate Manager, Tax  
eradu@kpmg.com



[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)



[kpmg.com/app](https://kpmg.com/app)

Toate informațiile prezentate au un caracter general și nu sunt destinate a se adresa condițiilor specifice unei anumite persoane fizice sau juridice. Deși încercăm să furnizăm informații corecte și de actualitate, nu există nici o garanție că aceste informații vor fi corecte la data la care sunt primite sau că vor continua să rămână corecte în viitor. Nu trebuie să se acționeze pe baza acestor informații fără o asistență profesională competentă în urma unei analize atente a circumstanțelor specifice unei anumite situații de fapt.

KPMG și logoul KPMG sunt mărci înregistrate ale KPMG International Cooperative (“KPMG International”), o entitate elvețiană.

© 2020 KPMG România S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept român, membră a rețelei de firme independente KPMG afiliate la KPMG International Cooperative („KPMG International”), o entitate elvețiană. Toate drepturile rezervate.