

# COMPTABILITZACIÓ DE LA BONIFICACIÓ SOBRE ELS PREUS DELS CARBURANTS.



Article núm. 4 – 2022 02.05.2022

COMPTABLE



**Albert Mallo**

*Economista*

*Departament Comptable*

[albert@mallolassessors.com](mailto:albert@mallolassessors.com)

Mitjançant els articles 15 i següents del Reial Decret-Llei 6/2022 de 29 de març de 2022 (BOE 76, de 30 de març de 2022), es va aprovar una bonificació extraordinària consistent en aplicar un descompte sobre el preu de venda dels carburants de 0,20 euros per litre de combustible subministrat a tots els consumidors finals. Aquesta mesura és temporal donat que s'estendrà des del passat 1 d'abril fins el proper 30 de juny d'enguany; i, el més important, aquesta bonificació anirà, íntegra o parcialment, a càrrec del pressupostos de l'Estat, tal i com explicarem posteriorment.

Les benzineres, que són considerades col·laboradores en la gestió de la bonificació, seran les encarregades d'executar-la a través dels tiquets o factures que emetin durant el període de temps indicat. El procediment consisteix en que es realitza un descompte sobre el preu de venda en cada compra de combustible i a la factura hi constarà l'import de la operació, distingint el preu abans d'aplicar el descompte i posteriorment l'import de la bonificació.

Com hem dit al primer paràgraf, la mesura adoptada anirà a càrrec dels pressupostos estatals, això vol dir que les estacions de subministrament podran sol·licitar la devolució de les bonificacions efectuades a través de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària (AEAT en endavant). Ara bé, depenent de les característiques del proveïdor de combustible, aquest haurà de suportar part del cost de la bonificació, segons indiquem a

continuació:

- a) Els operadors majoristes de productes petrolífers, amb capacitat de refinació a Espanya, i amb una xifra anual de negoci superior a 750 milions d'euros, hauran de fer-se càrrec de 0,05 euros per litre de combustible subministrat, ja sigui de forma directa adoptant el compromís d'aplicar el descompte directament a través de les seves pròpies benzineres, o bé ingressant trimestralment aquests 0,05 euros a través del Ministeri d'Hisenda. Conseqüentment només recuperaran 0,15 céntims;
- b) La resta de proveïdors de combustible que no compleixin els requisits indicats en l'anterior lletra a) podran demanar la devolució de la totalitat del descompte aplicat, és a dir, els 0,20 euros;

El procediment per obtenir la devolució de la bonificació aplicada, consisteix en presentar per part dels col·laboradors, en els quinze dies naturals del mes posterior (en aquest cas, maig, juny i juliol de 2.022, respectivament), un llistat dels descomptes aplicats durant el mes anterior segons el volum de litres o kilograms que s'hagin subministrat als consumidors finals. Un cop sol·licitat l'import, l'AEAT procedirà a la devolució mitjançant transferència bancària. Els col·laboradors també tindran l'opció de sol·licitar una bestreta a l'AEAT.

Un cop explicat el funcionament de la bonificació, a través del present article us volem explicar com s'han de comptabilitzar les factures que apliquin aquest descompte. Depèn de qui hagi de comptabilitzar la factura el procediment serà diferent ja que no serà el mateix si ets un subministrador de gasoil (col·laborador), o si per el contrari ets l'empresari, que en definitiva, serà el

que consumirà finalment el producte.

### 1) Tractament comptable per les grans benzineres (lletra a):

Comptabilització de la venda del combustible:

XXX	(4300)		
		(4770)	XXX
		(7000)	XXX

Comptabilització de la bonificació:

Es crearà un compte de "H.P. deutora per devolució bonificació gasoil" al compte (4709), on es posaran els imports descomptats per la bonificació, que seran els que sol·licitarem en forma de devolució a la hisenda pública.

XXX	(4709)		
		(4300)	XXX

Un cop fet l'assentament amb la bonificació dels 0,20 cèntims d'euro la benzinera haurà de donar a pèrdua el 5% restant que l'estat no li retornarà. Aquesta pèrdua es comptabilitzarà com segueix:

XXX	(6780)		
		(4709)	XXX

Un cop hisenda procedeixi a efectuar la devolució, s'haurà de cancel·lar el compte (4709).

XXX	(5720)		
		(4709)	XXX

### 2) Tractament comptable per les petites benzineres (lletra b):

Comptabilització de la venda del combustible:

XXX	(4300)		
		(4770)	XXX
		(7000)	XXX

Comptabilització de la bonificació:

Es crearà un compte de "H.P. deutora per devolució bonificació gasoil" al compte (4709), on es posaran els imports descomptats per la

bonificació, que seran els que sol·licitarem en forma de devolució a la hisenda pública.

XXX	(4709)		
		(4300)	XXX

Un cop hisenda procedeixi a efectuar la devolució, s'haurà de cancel·lar el compte (4709).

XXX	(5720)		
		(4709)	XXX

### 3) Tractament comptable per l'empresa/consumidor final:

Comptabilització de la compra del combustible:

		(410 ó 400)	XXX
XXX	(4720)		
XXX	(628 ó 601)		

Comptabilització de la bonificació:

XXX	(410 ó 400)		
		(7400)	XXX

L'empresa que rep la factura de gasoil haurà de comptabilitzar la factura per l'import de la base imposable amb l'import del valor afegit corresponent. Un cop es tingui la factura registrada s'haurà de fer un apunt comptable disminuint l'import del proveïdor en la mateixa quantitat subvencionada, quedant l'import que sortirà reflectit a tresoreria.

En definitiva, com veieu el tractament comptable serà diferent segons siguis consumidor final o subministrador de combustible: en el primer cas es tractarà com una subvenció; i pel segon cas es tractarà com un actiu per impost corrent a esperes que hisenda retorni els imports sol·licitats en funció dels litres subministrats de gasoil, retorn que en el cas de les benzineres grans només serà del 75% del descompte (0,15 euros) aplicat segons els litres subministrats, estant obligats a donar una pèrdua extraordinària del 25% restant (0,05 euros).

# CONTABILIZACIÓN DE LA BONIFICACIÓN SOBRE EL PRECIO DE LOS CARBURANTES.



Artículo nº 4 – 2022 02.05.2022

CONTABLE



**Albert Mallo**

*Economista*

*Departamento Contable*

[albert@mallolassessors.com](mailto:albert@mallolassessors.com)

Mediante los artículos 15 y siguientes del Real Decreto-Ley 6/2022 de 29 de marzo de 2022 (BOE 76, de 30 de marzo de 2022), se aprobó una bonificación extraordinaria consistente en aplicar un descuento sobre el precio de venta de los carburantes de 0,20 euros por litro de combustible suministrado a todos los consumidores finales. Esta medida es temporal puesto que se extenderá desde el pasado 1 de abril hasta el próximo 30 de junio de este año; y, lo más importante, esta bonificación irá, íntegra o parcialmente, con cargo a los presupuestos del Estado, tal y como explicaremos posteriormente.

Las gasolineras, que son consideradas colaboradoras en la gestión de la bonificación, serán las encargadas de ejecutarla a través de los tickets o facturas que emitan durante el período de tiempo indicado. El procedimiento consiste en que se realiza un descuento sobre el precio de venta en cada compra de combustible y en la factura constará el importe de la operación, distinguiendo el precio antes de aplicar el descuento y posteriormente el importe de la bonificación.

Como hemos dicho en el primer párrafo, la medida adoptada correrá a cargo de los presupuestos estatales, esto significa que las estaciones de suministro podrán solicitar la devolución de las bonificaciones efectuadas a través de la Agencia Estatal de la Administración Tributaria (AEAT en adelante). Ahora bien, dependiendo de las características del proveedor de combustible, éste

deberá soportar parte del coste de la bonificación, según se indica a continuación:

a) Los operadores mayoristas de productos petrolíferos, con capacidad de refino en España, y con una cifra anual de negocios superior a 750 millones de euros, tendrán que hacerse cargo de 0,05 euros por litro de combustible suministrado, ya sea de forma directa adoptando el compromiso de aplicar el descuento directamente a través de sus propias gasolineras, o bien ingresando trimestralmente esos 0,05 euros a través del Ministerio de Hacienda. Consecuentemente sólo recuperarán 0,15 céntimos;

b) El resto de proveedores de combustible que no cumplan los requisitos indicados en la anterior letra a) podrán solicitar la devolución de la totalidad del descuento aplicado, es decir, los 0,20 euros;

El procedimiento para obtener la devolución de la bonificación aplicada, consiste en presentar por parte de los colaboradores, en los quince días naturales del mes posterior (en este caso, mayo, junio y julio de 2022, respectivamente), un listado de los descuentos aplicados durante el mes anterior según volumen de litros o kilogramos que se hayan suministrado a los consumidores finales. Una vez solicitado el importe, la AEAT procederá a su devolución mediante transferencia bancaria. Los colaboradores también tendrán la opción de solicitar un anticipo a la AEAT.

Una vez explicado el funcionamiento de la bonificación, a través del presente artículo queremos explicar cómo se deben contabilizar las facturas que apliquen este descuento. Depende de quien tenga que contabilizar la factura el procedimiento será diferente ya que no será el mismo si eres un suministrador de gasoil (colaborador), o si por el contrario eres el

empresario que, en definitiva, será el que finalmente consumirá el producto.

### 1) Tratamiento contable para las grandes gasolineras (letra a):

Contabilización de la venta del combustible:

XXX	(4300)		
		(4770)	XXX
		(7000)	XXX

Contabilización de la bonificación:

Se creará una cuenta de "H.P. deudora por devolución bonificación gasóleo" en la cuenta (4709), donde se pondrán los importes descontados por la bonificación, que serán los que solicitaremos en forma de devolución a la hacienda pública.

XXX	(4709)		
		(4300)	XXX

Una vez realizado el asiento con la bonificación de los 0,20 céntimos de euro la gasolinera deberá dar a pérdida el 5% restante que el estado no le devolverá. Esta pérdida se contabilizará como sigue:

XXX	(6780)		
		(4709)	XXX

Una vez hacienda proceda a efectuar la devolución, deberá cancelarse la cuenta (4709).

XXX	(5720)		
		(4709)	XXX

### 2) Tratamiento contable para las pequeñas gasolineras (letra b):

Contabilización de la venta del combustible:

XXX	(4300)		
		(4770)	XXX
		(7000)	XXX

Contabilización de la bonificación:

Se creará una cuenta de "H.P. deudora por devolución bonificación gasóleo" en la cuenta (4709), donde se pondrán los importes

descontados por la bonificación, que serán los que solicitaremos en forma de devolución a la hacienda pública.

XXX	(4709)		
		(4300)	XXX

Una vez hacienda proceda a efectuar la devolución, deberá cancelarse la cuenta (4709).

XXX	(5720)		
		(4709)	XXX

### 3) Tratamiento contable por la empresa/consumidor final:

Contabilización de la compra del combustible:

		(410 ó 400)	XXX
XXX	(4720)		
XXX	(628 ó 601)		

Contabilización de la bonificación:

XXX	(410 ó 400)		
		(7400)	XXX

La empresa que recibe la factura de gasoil deberá contabilizar la factura por el importe de la base imponible con el importe del valor añadido correspondiente. Una vez se tenga la factura registrada se deberá realizar un apunte contable disminuyendo el importe del proveedor en la misma cantidad subvencionada, quedando el importe que saldrá reflejado en tesorería.

En definitiva, como ve el tratamiento contable será diferente según seas consumidor final o suministrador de combustible: en el primer caso se tratará como una subvención; y por el segundo caso se tratará como un activo por impuesto corriente a esperas de que hacienda devuelva los importes solicitados en función de los litros suministrados de gasoil, retorno que en el caso de las gasolineras grandes sólo será del 75% del descuento (0,15 euros) aplicado según los litros suministrados, estando obligados a dar una pérdida extraordinaria del 25% restante (0,05 euros)