

TRATAMIENTO CONTABLE DE LA BONIFICACIÓN EXTRAORDINARIA Y TEMPORAL EN EL PRECIO DE VENTA DE COMBUSTIBLES

En el Real Decreto-ley 6/2022, se adoptaron medidas urgentes en el marco del Plan Nacional de respuesta a las consecuencias económicas y sociales de la guerra en Ucrania, disponiendo una bonificación extraordinaria y temporal en el precio de venta al público de determinados productos energéticos, de 0,20 euros/litro.

Y al respecto, el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), en su consulta núm. 4 del BOICAC 129/2022, ha establecido el tratamiento contable de esa bonificación extraordinaria y temporal en el precio de venta de determinados productos energéticos.

En concreto, el **distribuidor** de esos productos energéticos registrará un cargo frente a la Hacienda Pública, por la bonificación aplicada sobre el precio de venta de esos productos, y un ingreso por ventas por el importe cobrado a su cliente más el cargo frente a la Hacienda Pública, no teniendo impacto pues, esa bonificación, en su cifra de negocios.

El asiento contable a realizar por el distribuidor sería el siguiente:

a) Por la venta realizada:

| <i>Importe</i> | <i>Cuenta</i> | <i>Concepto</i> |
|----------------|---------------|-----------------|
| | (430...) | Clientes |

| <i>Concepto</i> | <i>Cuenta</i> | <i>Importe</i> |
|---------------------|---------------|----------------|
| Ingresos por ventas | (700...) | |
| IVA repercutido | (477...) | |

b) Por la bonificación concedida al cliente:

| <i>Importe</i> | <i>Cuenta</i> | <i>Concepto</i> |
|----------------|---------------|--|
| | (4709...) | Hacienda Pública deudora bonificación RDL 6/2022 |

| <i>Concepto</i> | <i>Cuenta</i> | <i>Importe</i> |
|-----------------|---------------|----------------|
| Clientes | (430...) | |

Por su parte, el **beneficiario o consumidor** de esos productos energéticos, registrará el importe de la bonificación como una Subvención a la explotación. El asiento contable a realizar por el beneficiario o consumidor final sería el siguiente:

a) Por la compra realizada:

| <i>Importe</i> | <i>Cuenta</i> | <i>Concepto</i> |
|----------------|---------------|-----------------|
| | (6...) | Compras |
| | (472...) | IVA soportado |

| <i>Concepto</i> | <i>Cuenta</i> | <i>Importe</i> |
|-----------------|---------------|----------------|
| Proveedor | (400...) | |

b) Por la bonificación concedida:

| <i>Importe</i> | <i>Cuenta</i> | <i>Concepto</i> |
|----------------|---------------|-----------------|
| | (400...) | Proveedor |

| <i>Concepto</i> | <i>Cuenta</i> | <i>Importe</i> |
|-----------------------------|---------------|----------------|
| Subvenciones de explotación | (740...) | |

No obstante, el **beneficiario o consumidor** también puede registrar esa bonificación como un menor gasto, siempre y cuando el importe de la bonificación recibida sea poco significativo:

a) Por la compra realizada:

| <i>Importe</i> | <i>Cuenta</i> | <i>Concepto</i> |
|----------------|---------------|-----------------|
| | (6...) | Compras |
| | (472...) | IVA soportado |

| <i>Concepto</i> | <i>Cuenta</i> | <i>Importe</i> |
|-----------------|---------------|----------------|
| Proveedor | (400...) | |

b) Por la bonificación concedida:

| <i>Importe</i> | <i>Cuenta</i> | <i>Concepto</i> |
|----------------|---------------|-----------------|
| | (400...) | Proveedor |

| <i>Concepto</i> | <i>Cuenta</i> | <i>Importe</i> |
|-----------------|---------------|----------------|
| Compras | (6...) | |

Para cualquier aclaración al respecto, no duden en ponerse en contacto con este despacho.

Jordi Ferré
jferre@balanaegui.com

Julio 2022