

El Marc Legislatiu Espanyol

David Esteller

AECOC

AECOC Qui som?



- **Missió**: «La millora de la competitivitat de tota la cadena de valor compartint solucions, estàndards i coneixement que la facin més eficient i sostenible aportant major valor al consumidor. »
- **+ 26.500 empreses**: Una de las mes grans associacions empresarials en Espanya.
- Membre i representant a España de **GS1**:
- **Multisectorial** (Gran Consumo, Sanitat, HORECA, Ferreteria i Bricolage, Textil, Llibres i discos...).
- **Punt de trobada** entre fabricants i distribuïdors, el que implica una visió de tota la cadena de subministrament.

Exemples a altres països

- Llei del Bon Samarità.
 - A EEUU, Mèxic i Itàlia.
- França.





PARLAMENT DE CATALUNYA

Resolució 17/XI del Parlament de Catalunya, sobre la situació d'emergència social, la reactivació econòmica, la gestió pública i la necessitat d'una resposta institucional

Tram. 255-00001/11

Ple del Parlament

El Ple del Parlament, en la sessió tinguda el dia 10 de març de 2016, ha debatut les propostes de resolució presentades pels grups parlamentaris, subsegüents al debat general sobre la situació d'emergència social, la reactivació econòmica, la gestió pública i la necessitat d'una resposta institucional tingut els dies 9 i 10 de març.

Finalment, d'acord amb el que disposa l'article 152 del Reglament del Parlament, ha adoptat la següent

II. APROFITAMENT DELS EXCEDENTS ALIMENTARIS

6

El Parlament de Catalunya insta el Govern a:

a) Desenvolupar, en col·laboració amb l'Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries (IRTA), l'elaboració de nous productes per a donar sortida a la totalitat de l'excedent, un cop coberta la demanda de distribució de sucres de fruita elaborada a partir de fruita retirada del mercat.

b) Estudiar referents legislatius i bones pràctiques procedents tant de països de l'àmbit europeu i de l'internacional com dels ens locals per millorar l'aprofitament dels aliments i reduir el malbaratament en totes les etapes de la cadena alimentària.

c) Reclamar al Ministeri d'Agricultura, Alimentació i Medi Ambient que faci les gestions necessàries davant les institucions europees per tal d'habilitar mesures de mercat amb l'objectiu de destinar excedents de llet crua a ésser transformada per a satisfer les necessitats de les persones en situació de vulnerabilitat.

7

El Parlament de Catalunya insta el Govern a:

a) Dur a terme mesures per a promoure l'aprofitament dels excedents alimentaris dels sectors de l'hostaleria i la restauració i dels supermercats, hipermercats i mercats, en col·laboració amb entitats socials d'arreu del país.

b) Desenvolupar, durant l'actual legislatura, un pla nacional de lluita contra el malbaratament alimentari a Catalunya.

Proposició de llei de l'aprofitament de l'excedent alimentari
202-00017/11

PRESENTACIÓ: GP SOC

Reg. 14380 / Admissió a tràmit: Mesa del Parlament, 22.03.2016

Proposició de llei sobre l'aprofitament de l'excedent alimentari

Exposició de motius

«Només amb la meitat de les pèrdues alimentàries actuals es podria alimentar tota la població que passa gana al món». Aquesta era a la conclusió que arribava el manifest «Prou Malbaratar Aliments» impulsat per una quinzena d'entitats i empreses del sector alimentari, la Universitat Autònoma de Barcelona i la Plataforma de l'Aprofitament dels Aliments. I és que, només amb la meitat de les pèrdues alimentàries actuals es podria alimentar tota la població que passa gana al món.

Article 1. Objecte i finalitat

1. La present llei té com objecte establir les accions pertinents per tal de incentivar i mobilitzar els subjectes establerts en l'Article 3, en la lluita contra el malbaratament d'aliments i incentiva l'aprofitament de l'excedent alimentari.
2. S'entén per malbaratament d'aliments l'acció de desaprofitar nutrients pel consum humà, tot i tenir encara valor com a recurs nutritiu.

Article 6. Deures de les entitats

1. Són deures dels productors i els fabricants d'aliments:

- a) Desenvolupar iniciatives de reducció de residus, en especial dels orgànics, en la indústria alimentària.
- b) Adoptar mesures per reduir el malbaratament alimentari, incloent aquest concepte en les estratègies de responsabilitat social corporativa.

2. Són deures dels manipuladors i distribuïdors de productes alimentaris:

- a) Capacitar els seus treballadors i treballadores perquè actuïn de manera activa en la reducció del malbaratament alimentari en els processos productius.
- b) Reduir als supermercats la generació de residus alimentaris caducats i amb la data de consum preferent superada, així com de residus alimentaris procedents de producte fresc.
- c) Orientar la marca del supermercat cap a la responsabilitat ambiental i social promovent accions per reduir el malbaratament alimentari i informar el consumidor sobre hàbits de consum més responsables.
- d) Implicar els treballadors i treballadores dels establiments en l'acció contra el malbaratament, com a principals responsables de l'activitat comercial i el contacte directe amb el consumidor.
- e) Millorar i fer més transparent la informació sobre l'ús dels aliments i dels residus alimentaris.

3. Són deures de les entitats hoteleres i del sector de la restauració:

- a) Millorar la segregació de la fracció orgànica, detectant aquells recursos que tenen encara potencial d'aprofitament.
- b) Reduir la quantitat de menjar procedent de les restes de les racions emplatades i del que no pot ser reutilitzat en cuina per evitar que sigui malbaratat.
- c) Promoure el consum de productes de temporada
- d) Facilitar al consumidor el poder endur-se a casa els aliments emplatats, que no hagi consumit

Article 13. Contingut del Pla nacional a favor de l'aprofitament de l'excedent alimentari

El Pla nacional a favor de l'aprofitament de l'excedent alimentari ha d'incloure, com a mínim, les mesures següents, amb el pressupost assignat, els terminis de compliment i els paràmetres avaluables:

- a) Mesures de coordinació i intercanvi d'experiències que impulsin les administracions i les iniciatives privades.
- b) Mesures de suport, per mitjà dels recursos econòmics, materials i tècnics que es considerin adequats.
- c) Accions de sensibilització, orientades a conscienciar la societat sobre els beneficis de l'aprofitament alimentari, com una forma d'expressió de la solidaritat entre els ciutadans.
- d) Actuacions formatives i de recerca destinades a millorar les accions d'aprofitament alimentari, sia de forma directa o per mitjà de les entitats.

Sisena. Disposicions reglamentàries

En el termini de sis mesos des de la publicació d'aquesta llei, el Govern ha d'aprovar el decret pel qual es desenvolupen les seves disposicions.

- El projecte AECOC treballa en dues línies d'actuació:
 - La reducció del malbaratament treballant en la prevenció i desenvolupament de pràctiques d'eficiència
 - El màxim aprofitament del excedent alimentari generat al llarg de la cadena de subministrament.
- En aquesta segona línia d'actuació una de les principals accions previstes que es proposen es la de donació d'aquests excedents generats a Bancs d'Aliments o entitats beneficiaries.
- En aquest punt, **la donació d'aliments per part de les empreses té un impacte al seu impost sobre el valor afegit (IVA) i l'impost de societats (IS)**

Implicacions a l'Impost sobre el Valor Afegit (I)

- La donació de bens tangibles (corporals) que formen part del patrimoni empresarial o professional es configura com un **autoconsum de bens** a efectes de l'IVA.
- Els autoconsums de bens estan subjectes a IVA per lo que **la entitat donant ha de repercutir l'IVA a la entitat beneficiaria**.
 - En el cas que la entitat donant decideixi no cobrar l'IVA a la entitat beneficiaria, aquest suposaria un major cost de la donació.
- La base imposable sobre la que s'ha de repercutir l'IVA dependrà del tipus de be que s'entregui gratuïtament:

Tipus de be	Base Imposable
Bens donats en el mateix estat en que van ser adquirits	Cost d'adquisició
Bens importats	Valor d'importació
Bens elaborats o transformats	Costos suportats
Bens que hagin experimentat alguna alteració	Valor en el moment de la donació

Implicacions a l'Impost sobre el Valor Afegit (I) (continuació)

- El tipus impositiu aplicable dependrà del be donat.
 - Per a la majoria d'aliments el tipus impositiu es del 10%.
 - Tot i això, la entrega de determinats aliments tributa al 4% (per exemple, el pa comú, les farines panificables, diversos tipus de llet (natural, esterilitzada, en pols, etc.) els formatges. Els ous i les fruites, verdures, hortalisses, llegums, tubèrculs i cereals, que tinguin la condició de productes naturals).



Implicacions a l'Impost sobre el Valor Afegit (II): Exemple

Una societat dona 1.000 ampolles de suc de taronja a una entitat sense ànim de lucre. El cost de fabricació es de 0,40€ per ampolla. A efectes d'impostos:

- La donació estarà subjecta a IVA
- La base imposable serà de 400€ (1.000 ampolles x 0,40 €)
- El tipus impositiu aplicable en aquest cas serà del 10%
- La quota d'IVA a repercutir per la entitat donant a la entitat beneficiaria serà de **40€**

Implicacions a l'Impost sobre Societats (I): Base imposable

- Segons la normativa del IS **no son deduïbles** les despeses per donatius i liberalitats.
 - Per tant, la despesa comptable derivada de la donació no serà deduïble a l'IS havent-se de practicar un ajust positiu a la base imposable per dit import.
- En el supòsit que el **valor normal de mercat** de be donat **fora superior** al valor comptable, segons la normativa de l'IS, la base imposable de l'IS de la entitat donatària hauria de recollir la plusvàlua tàcita existent en el moment de la donació.
 - En cas que el be es doni a una entitat acollida a la “**Ley 49/2002**”, de 23 de desembre de regim fiscal d'entitats sense fins lucratiu i d'incentius fiscals al mecenatge (“**Ley 49/2002**”) el citat sobre-valor **estarà exempt** del IS

Implicacions a l'Impost sobre Societats (II): Deducció en quota

- Tot i això, en el cas que la donació es faci a una entitat acollida a la “**Ley 49/2002**”, dita llei preveu la possibilitat d'aplicar una deducció per donatius.
 - La deducció per donatius permet minvar la quota integral de la entitat donant en un 35% del valor comptable que tingueren els bens donats en el moment de la seva transmissió.
 - La base d'aquesta deducció no podrà excedir el 10% de la base imposable del període impositiu¹.
 - Per a poder aplicar la citada deducció cal que es justifiqui l'efectivitat de la donació mitjançant un certificat expedit per la entitat beneficiària.

¹*En el cas d'insuficiència de la quota integral, les quantitats no deduïdes en el període es poden aplicar a les liquidacions dels períodes impositius que concloguin en els 10 anys immediats i successius*

Implicacions a l'Impost sobre Societats (II): Altres consideracions

- En aquells casos en que el tipus impositiu de l'IS de la societat donant sia inferior al 35% (el tipus general es del 30% tot i que hi ha entitats a las que aplica un tipus diferent que pot oscil·lar entre el 0% i el 35%). La aplicació de la deducció no només corregeix l'efecte produït per la no deduïbilitat de la despesa sinó que **resulta avantatjosa** per el donant
- Si la entitat donant assumís el cost de l'IVA repercutit que li correspon satisfer a la entitat beneficiària, la donant estaria efectuant un **donatiu dinerari** addicional que no seria una despesa deduïble a efectes de l'IS
 - El cost del citat IVA constituïria major import de la base de deducció per donatius a l'IS, sempre que s'inclogui en el corresponent certificat emes per la entitat beneficiària.

Implicacions a l'Impost sobre Societats (IV): Exemple

Una entitat es planteja l'efecte en el IS de les següents alternatives:

- 1.- Donació de bens per un valor comptable de **1.000 €**.
- 2.- Destrucció dels bens indicats anteriorment.

En el supòsit que el resultat comptable del exercici de la entitat ascendeixi a **6.000 €** (abans de considerar l'impacte comptable derivat de la donació o destrucció dels aliments), l'impacte en l'IS d'ambdues alternatives seria el següent:



Alternativa 1

Donació a entitat

Pèrdua comptable derivada de la baixa:	-1.000 €
Resultat comptable (6.000 - 1.000) :	5.000 €
Pèrdua fiscal derivada de la baixa	0 €

Ajust a practicar:	1.000 €
Base imposable:	6.000 €

Tipus impositiu de la societat = 30%

Quota 1.800 €

Alternativa 2

Destrucció dels aliments

Pèrdua comptable derivada de la baixa:	-1.000 €
Resultat comptable (6.000 - 1.000) :	5.000 €
Pèrdua fiscal derivada de la baixa	-1.000 €

Ajust a practicar:	0 €
Base imposable:	5.000 €

Tipus impositiu de la societat = 30%

Quota 1.500 €

Alternativa 1

Donació a entitat acollida a la "Ley 49/2002"

Pèrdua comptable derivada de la baixa:	-1.000 €
Resultat comptable (6.000 - 1.000) :	5.000 €
Pèrdua fiscal derivada de la baixa	0 €

Ajust a practicar:	1.000 €
Base imposable:	6.000 €

Tipus impositiu de la societat = 30%

Quota 1.800 €

Deducció per donatius (35% x 1.000 €) -350 €

QUOTA LIQUIDA 1.450 €

Alternativa 2

Destrucció dels aliments

Pèrdua comptable derivada de la baixa:	-1.000 €
Resultat comptable (6.000 - 1.000) :	5.000 €
Pèrdua fiscal derivada de la baixa	-1.000 €

Ajust a practicar:	0 €
Base imposable:	5.000 €

Tipus impositiu de la societat = 30%

Quota 1.500 €

Deducció per donatius np

QUOTA LIQUIDA 1.500 €

Conclusions:

- A Espanya no hi ha cap legislació específica en matèria de donacions a BBAA i EEÏB.
- La donació d'aliments per part de les societats tenen impacte a l'IS i l'IVA.
- A efectes d'IVA, la entrega gratuïta de bens està subjecta a IVA per lo que s'ha de repercutir l'IVA a l'entitat beneficiaria.
- A efectes de l'IS, la despesa comptable derivada de la donació de bens no es deduïble i, addicionalment, podria generar-se una renda subjecta a l'impost per la diferencia entre el be donat i el seu valor de mercat
- La donació a entitats sense ànim de lucre acollides a la “**Ley 49/2002**” te dos avantatges:
 - La renda que es pugui generar per la diferencia entre el valor de mercat i el valor comptable del be esta exempta de l'IS
 - Si es disposa de certificat acreditatiu de la donació, la entitat pot aplicar una deducció del 35€ del valor comptable del be donat.



Junts sumem més

AECOC

David Esteller

Responsable Projecte contra el
Malbaratament Alimentari

M.- 616057024

T.- 932523900

desteller@aecoc.es

