Córdoba 8 de Septiembre de 20223

Sres:
Gerente y autoridades de
Cámara de Farmacias de la Provincia de Córdoba

Ref: Tratamiento de las NC recibidas como forma de pago y las CCDF (Compensadoras Costo Droguería Precio Pami). RG 4540. Espacio de Diálogo AFIP

De mi mayor consideración:

En función a vuestra consulta, y atento a las particularidades del rubro, he analizado el tratamiento tributario que deberían brindar las farmacias asociadas a la Cámara, a las Notas de Crédito que las Droguerías les emiten.

El año anterior emití una opinión basada en el conocimiento existente hasta ese momento sobre el tema de referencia, debiendo actualizarse dicha opinión atentos a la implementación del Libro de IVA Digital y los cruzamientos de información que AFIP efectúa, y a lo tratado en la Reunión "Espacio de Diálogo Institucional entre AFIP y las instituciones que presentaron al fisco esta problemática.

El servicio de venta de medicamentos tiene la particularidad de, que a partir de un precio de venta al público (PVP), y de los convenios que la Industria Farmacéutica acuerde con las distintas Obras Sociales, Prepagas y demás Financiadores, se calcula el precio de compra de dichos medicamentos, bajo un esquema de distintos componentes.

Entre el Precio de Venta al Público, el Precio de Compra y el Precio de Costo, existe un margen de rentabilidad, y además se detraen dos componentes, ambos documentados a través de un mismo comprobante, llamado Nota de Crédito o Nota de Recupero.

En primera instancia trataremos las CCDF (Compensadoras Costo Droguería precios Pami), para este caso la farmacia debe tomar dicha NC como tal, y que por tanto, debe ser considerada como una reducción de base imponible a los fines fiscales, y ser computada como una reducción del costo de las compras de medicamentos efectuadas.

Para el caso de las demás NC emitidas por la industria farmacéutica, correspondiente a las ventas efectuadas a Pami, Aross o de cualquier otra Obra social, Prepaga, deben ser consideradas como un Descuento Comercial con el que la industria compensa parcialmente, reduciendo el costo de ventas, a la cadena comercial de farmacias. Por lo tanto, debe también reducirse el monto de ventas declarada, pues de no compensarlo, el margen de rentabilidad y el correspondiente Impuesto a las Ganancias (y otros impuestos) se encontraría sobreestimado.

Es por ello que sugerimos que las farmacias, cuando reciban las notas de Recupero, emitan a las Obras Sociales, una Nota de Crédito, trasladando ese menor precio a la Seguridad Social, tanto sea por la porción de aporte de la industria como también por la bonificación que cada farmacia efectúa a las Obras Sociales. Esta Nota de Crédito, de acuerdo con lo normado en la RG 4540, debe emitirse a cada Obra Social, dentro de los quince días de recibida la cobranza y nota de recupero, identificando el período al que corresponde, reduciendo de tal modo la base imponible a los fines de Impuesto a las Ganancias y demás impuestos relacionados (Ingresos Brutos, Comercio e Industria, por ejemplo).

Al tratarse de una NC que seguramente corresponda al descuento efectuado sobre varias facturas individuales de venta, la vinculación de la NC no se efectuará respecto a una Factura en particular sino respecto a un período de tiempo, pero siendo imprescindible emitir una NC a cada Obra Social y no una genérica relacionada con toda la liquidación que la Cámara efectúe.

Este criterio requerirá frecuentes explicaciones al fisco, por las razones de que en el Libro de IVA Digital, y en el Sistema "Mis Comprobantes", todas las NC serán informadas por sus emisores al fisco, y, al no computar la farmacia su totalidad, surgirán discrepancias, así también porque probablemente, las Obras Sociales no computen en su contabilidad las NC emitidas por las farmacias.

Quedamos a disposición para ampliar, aclarar, o explicar a sus Asociados los conceptos aquí vertidos, atentamente

Cr. José Luis Arnoletto