



RAPORT DE CONSULTANTA FISCALA

ELABORAT DE: GHEORGHE STRESNA
LAURENTIU STANCIU

af



WWW.ACCOUNTING-LEADER.RO

CONSULTANTA@ACCOUNTING-LEADER.RO

De la: [S&R Accounting Leader SRL](#)

In attn:

E-mail:

Data:

Ref: [Consultanta fiscala referitoare la o achizitie intracomunitara de bunuri din Spania](#)

Speta:

Societatea noastra de medicamente face achizitie intracomunitara de la furnizorul X din Franta. Marfa este incarcata direct de la producatorul din Spania si nu de la furnizorul X. Pe CMR la rubrica 1 apar datele producatorului si stampila producatorului si nu a furnizorului. La rubrica 4 apar tot datele producatorului si locul din Spania de incarcare. La rubrica 22 nu avem nici semnatura si nici stampila furnizorului (ptr ca transportatorul nu a fost incarcat de la furnizor ci de la producator).

Va rog sa ne sfatuiti cum putem proceda in cazul acestor situatii si daca in baza acestui CMR (in care nu apar deloc datele furnizorului) se poate inregistra factura in gestiune cu taxare inversa ?

Putem completa noi sus la rubrica 1 datele furnizorului cand ajunge aici transportatorul pe exemplarele ramase la el? CMR-ul este in regula daca nu are stampila furnizorului si semantura la rubrica 22 de pe CMR ?

Raspuns:

O operațiune triunghiulară reprezintă la nivel general o vânzare de la un agent economic din Statul Membru 1 (Spania) către un agent economic (cumpărător revânzător) din Statul Membru 2 (Franta), care la rândul lui revinde aceste bunuri mai departe către un agent economic (beneficiarul livrării ulterioare) din Statul Membru 3 (Romania), iar bunurile sunt transportate direct din SM1 (Spania) către SM3 (Romania).

În cazul unei operațiuni triunghiulare trebuie să se respecte următoarele condiții:

- *sunt implicate 3 persoane înregistrate în scopuri de TVA din trei state membre diferite;*
- *intre aceste persoane se încheie două tranzacții;*
- *se realizează un singur transport și acesta este realizat obligatoriu de agentul economic din SM1 (Spania) sau SM2 (Franta);*

Potrivit prevederilor de la art. 268, alin. (8) lit. b) din Codul Fiscal **beneficiarul livrării ulterioare** (societatea din Romania) este desemnat în conformitate cu art. 307, alin. (4) ca persoană obligată la plată taxei pentru livrarea efectuată de cumpărătorul revânzător din Franta.

Prin urmare, în cazul dumneavoastra se indeplinesc conditiile referitoare unei operatiuni tringhiulara si anume furnizorul din Franta achizitioneaza bunurile din Spania, in sa livrarea se face direct din Spania in Romania. Conform art. 326, alin. (2) din Codul fiscal, societatea din Romania inregistrata normal în scopuri de TVA va evidenția în **decontul de TVA atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă** (taxare inversa) taxa aferentă achizițiilor intracomunitare de bunuri achiziționate în beneficiul său, pentru care respectiva persoană este obligată la plata taxei, în condițiile prevăzute la art. 307, alin. (4) din Codul fiscal.

In concluzie, beneficiarului livrării ulterioare din Romania are urmatoarele obligatii:

- trebuie să plătească taxa aferentă prin mecanismul taxarii inverse (4426 = 4427), deoarece este persoana obligata la plata TVA pentru achizitia de bunuri;
- să includă achiziția efectuată în rubricile alocate achizițiilor intracomunitare de bunuri din decontul de taxă (formular 300) la randurile 5 și 20 și în declarația recapitulativă (formular 390) cu simbolul A;

In cazul in care achizitia nu indeplineste conditiile unei operatiuni triunghiulare, atunci in conformitate cu prevederile art. 268, alin. (3) din Codul fiscal, achizitia de medicamente de la un furnizor din Franta cu livrarea efectiva din Spania reprezinta tot **o achizitie intracomunitara de bunuri impozabila in Romania** (taxare inversa) deoarece:

- *societatea din Romania este o persoana impozabila (desfasoara activitate economica si detine un cod valabil de TVA in VIES);*
- *bunurile sunt livrate efectiv dintr-un stat membru in alt stat membru (Spania - Romania);*
- *vanzatorul din Franta este o persoana impozabila (detine un cod valid de TVA);*

Mentiunile legale obligatorii pe care trebuie sa le contina documentul care atesta ca marfurile au fost transportate dintr-un stat membru in alt stat membru nu sunt prevazute in legislatia fiscala, ci in actul specific prin care acesta este reglementat. Acesta este Decretul 451/ 1972 privind aderarea Romaniei la Conventia referitoare la contractul de transport international de marfuri pe sosele (CMR). Conform acestui decret, la art. 6, punctul 1 sunt prezentate **elementele obligatorii pe care trebuie sa le contina un CMR**:

- a) locul și data întocmirii sale;
- b) numele și adresa expeditorului;**
- c) numele și adresa transportatorului;**
- d) locul și data primirii mărfii și locul prevăzut pentru eliberarea acesteia;**
- e) numele și adresa destinatarului;**
- f) denumirea curenta a naturii mărfii** și felul ambalajului, iar pentru mărfurile periculoase, denumirea lor general recunoscută;
- g) umărul coletelor, marcajele speciale și numerele lor;
- h) greutatea bruta sau cantitatea altfel exprimată a mărfii;
- i) cheltuielile aferente transportului (preț de transport, cheltuieli accesorii, taxe de vama și alte cheltuieli survenite de la încheierea contractului și până la eliberare);
- j) instrucțiunile necesare pentru formalitățile de vama și altele;
- k) indicația ca transportul este supus regimului stabilit prin prezenta convenție și nici unei alte clauze contrare.**

Pe langa elementele obligatorii pe care trebuie sa le contina un CMR, la punctul 2 de la art. 6 se precizeaza ca, dupa caz, CMR-ul trebuie sa contina si alte elemente asa zise indicatii:

- a) interzicerea transbordarii;
- b) cheltuielile pe care expeditorul le ia asupra sa;
- c) totalul sumelor ramburs de percept la eliberarea marfii;

- d) valoarea declarata a marfii si suma care reprezinta interesul special la eliberare;
- e) instructiunile expeditorului către transportator cu privire la asigurarea marfii;
- f) termenul convenit in care transportul trebuie sa fie efectuat;
- g) lista documentelor remise transportatorului.”

In decret se mentioneaza ca părțile pot insera în scrisoarea de trasura (CMR) orice alta indicație pe care ele o considera utila. Prin urmare, mentionarea furnizorului din Franta nu constituie un element obligatoriu ce trebuie sa apara evidentiat pe CMR, deoarece acesta nu intervine efectiv in circuitul fizic al transportului marfii. Recomandarea noastra ar fi ca la rubrica 22 sa apara semnatura si stampila expeditorului din Spania, deoarece reprezinta un element in plus care sa certifice transportul bunurilor intre cele doua state membre UE. De asemenea, denumirea marfii si cantitatea trebuie sa coincida cu datele mentionate pe factura de achizitie, deoarece astfel se poate face corelatie intre marfa achizitionata de la furnizorul din Franta si cea efectiv transportata din Spania. Puteti solicita societatii din Spania sau Franta care este responsabila cu transportul bunurile sa solicite transportatorului sa mentioneze eventual la denumirea marfii sau la rubrica privind documentele anexate si societatea din Franta care este proprietara a bunurilor, astfel incat sa existe o corespondenta intre achizitie si transport.

In concluzie, pe CMR (document de transport) puteti trece, pe langa elementele obligatorii prevazute la art 6, punctul 1 din Decretul 451/1972, orice date le considerati necesare pentru diverse formalitati, cum ar fi si cele privind denumirea furnizorului din Franta si orice alte indicatii pe care le considerati utile in vederea realizarii in bune conditii a livrarii. In niciun caz denumirea furnizorului din Franta nu se va trece la rubrica referitoare expeditor sau loc de incarcare, deoarece expedierea marfii se realizeaza de catre societatea din Spania conform prevederilor contractuale dintre cele doua parti. Aceste mentiuni se vor insera de catre transportator, astfel incat toate exemplarele de CMR sa aiba aceleasi date. In niciun caz nu se vor efectua completari doar pe exemplarul atribuit destinatarului bunurilor din Romania.

Precizam ca aceasta informare se bazeaza pe datele pe care ni le-ati oferit. Prin urmare, nu va putem oferi siguranta ca informatiile furnizate sunt suficiente si complete in vederea identificarii tuturor riscurilor existente sau potentiale.

Data.....

Suntem o firma de
**CONTABILITATE,
AUDIT & CONSULTANTA,**
avand
10 ANI
experienta de lucru
in aceste domenii.

Echipa este formata din -

8 EXPERTICONTABILI
1 AUDITORSTAGIAR
1 INSPECTORRESURSEUMANE
1 CONSULTANTFISCAL

Când aveti nevoie de solutii pentru orice problema în aceste domenii (fie ca este vorba de o întrebare punctuala, de reflectarea unor înregistrari contabile, de un tratament fiscal ori monografie contabila pe o speta anume), va putem oferi sprijin, contactându-ne la -

CONSULTANTA@ACCOUNTING-LEADER.RO

OFFICE@ACCOUNTING-LEADER.RO

WWW.ACCOUNTING-LEADER.RO