

Factura plătită – marfa nesoșită

O societate comercială încheie un contract cu un furnizor intracomunitar (Germania) pentru achiziția unor mărfuri. Dar din cauza unor probleme, marfa nu a ajuns la beneficiarul din România. Poate fi tratată operațiunea ca plată în avans?

Tratamentul fiscal:

Înainte de a stabili dacă această operațiune intră în sfera de TVA și dacă poate fi considerată ca o plată în avans credem că este important să determinăm dacă mărfurile vor mai ajunge la beneficiar și dacă livrarea în cauză a fost efectiv realizată de partenerul din Germania, dar din diverse motive nu a ajuns la beneficiar.

Sunt necesare aceste determinări întrucât:

- dacă mărfurile nu vor mai ajunge la destinație deoarece partenerul din Germania nu a realizat efectiv livrarea, trebuie să storneze operațiunea și să restituie bani sau să facă o altă livrare echivalentă, pentru care va întocmi o nouă factură cu datele corespunzătoare;
- dacă livrarea a fost efectiv realizată din Germania, dar mărfurile încă nu au ajuns în România, înseamnă că acolo s-a produs un fapt generator care conform Codului fiscal din România generează efecte fiscale și față de societatea din România, deoarece în acel moment avem un fapt generator și în România conform art. 135 alin. (1) coroborat cu art. 134¹ din Codul fiscal.

În continuare vom analiza doar cea de-a doua variantă deoarece, așa cum deja am precizat, doar aceasta este susceptibilă de a genera efecte fiscale în materie de TVA.

Având în vedere că achiziția bunurilor se realizează dintr-un alt stat membru comunitar (Germania), operațiunea poate fi definită ca o achiziție intracomunitară, conform art. 130¹ Cod fiscal, care în principal raportează aceste operațiuni la obținerea dreptului de a dispune, ca