



## Material informativ

### STOCURI LA DISPOZIȚIA CLIENTULUI - TRATAMENT FISCAL

Conform regulii generale prevăzută în Codul fiscal, faptul generator intervine în principiu la data transferului dreptului de a dispune de bunuri ca un proprietar. Dar **în cazul stocurilor la dispoziția clientului**, pentru determinarea momentului cand intervine transferul dreptului de a dispune de bunuri ca un proprietar au fost necesare prevederi speciale datorită specificului acestor operațiuni.

**În cazul stocurilor la dispoziția clientului** se consideră că transferul dreptului de a dispune de bunuri ca un proprietar are loc **la data la care clientul intra în posesia bunurilor**.

Stocurile la dispoziția clientului reprezintă o operațiune potrivit căreia **furnizorul transferă regulat bunuri** într-un depozit propriu sau într-un depozit al clientului, iar **transferul proprietății bunurilor** intervine, potrivit contractului, la data la care clientul scoate bunurile din depozit, în principal pentru a le utiliza în procesul de producție, dar și pentru alte activități economice.

La data la care bunurile sunt puse în depozit la dispoziția clientului, furnizorul va emite către client un document care cuprinde următoarele informații:

- un număr de ordine secvențial și data emiterii documentului;
- denumirea/numele și adresa părților;
- data punerii la dispoziție sau a expedierii bunurilor;
- denumirea și cantitatea bunurilor.

Transferul de către un furnizor de bunuri care fac parte din activele activității sale economice către un alt stat membru în cadrul regimului de stocuri la dispoziția clientului **nu reprezintă** o livrare de bunuri efectuată cu titlu oneros.

**Se consideră că regimul de stocuri la dispoziția clientului există atunci când sunt îndeplinite următoarele condiții:**

- bunurile sunt expediate sau transportate de o persoană impozabilă sau de o parte terță în numele său către un alt stat membru, în vederea livrării bunurilor respective în acel stat membru, într-un stadiu ulterior și după sosire, către altă persoană impozabilă care are dreptul să intre în posesia respectivelor bunuri în conformitate cu **un acord existent** între ambele persoane impozabile;
- persoana impozabilă **care expediază sau transportă** bunurile **nu și-a stabilit activitatea economică și nici nu are un sediu fix** în statul membru către care sunt expediate sau transportate bunurile;
- persoana impozabilă **căruia îi sunt destinate** a fi livrate bunurile **este înregistrată în scopuri de TVA** în statul membru către care sunt expediate sau transportate bunurile și atât identitatea sa, cât și codul de înregistrare în scopuri de TVA care i-a fost atribuit de statul membru respectiv **sunt cunoscute de persoana impozabilă furnizoare** în momentul în care începe expedierea sau transportul bunurilor. În situația în care bunurile sunt expediate din alt stat membru în România, codul de înregistrare în scopuri de TVA al persoanei impozabile căreia îi sunt destinate bunurile, este reprezentat de codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit conform art. 316 sau 317 din Codul fiscal;

● persoana impozabilă care expediază sau transportă bunurile **înregistrează transferul bunurilor în registrul** pe care trebuie să îl păstreze, în cazul în care bunurile sunt expediate sau transportate din România în alt stat membru, sau, în cazul în care bunurile sunt expediate sau transportate din alt stat membru în România, în registrul corespunzător prevăzut în legislația aceluși stat membru și include identitatea persoanei impozabile care achiziționează bunurile, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit acesteia de statul membru către care sunt expediate sau transportate bunurile în **declarația recapitulativă** (Formular 390) sau la corespondentul acesteia din legislația statului membru din care sunt expediate sau transportate bunurile.

În cazul în care sunt îndeplinite aceste condiții și transferul dreptului de a dispune de bunuri ca proprietar către persoana impozabilă are loc **în termen de 12 luni de la sosirea bunurilor** în statul membru către care au fost expediate sau transportate, în momentul transferului se consideră că:

- **a fost realizată o livrare intracomunitară de bunuri scutită de TVA** de către persoana impozabilă care a expedit sau a transportat bunurile, fie ea însăși, fie prin intermediul unei terțe părți, în situația în care România este statul membru din care au fost expediate sau transportate bunurile, și o achiziție intracomunitară în statul membru de destinație;

- **a fost realizată o achiziție intracomunitară de bunuri** în România de către persoana impozabilă căreia îi sunt livrate bunurile respective, în situația în care România este statul membru către care au fost expediate sau transportate bunurile, și o livrare intracomunitară în statul membru din care au fost expediate sau transportate bunurile.

#### **Regimul de stocuri la dispoziția clientului încetează în următoarele cazuri:**

1. În cazul în care în **termen de 12 luni** de la sosirea bunurilor în statul membru către care au fost expediate sau transportate, **bunurile nu au fost livrate** persoanei impozabile căreia i-au fost destinate se consideră că:

- are loc un transfer asimilat unei livrări intracomunitare cu plată (*potrivit art. 270 al.10 din Codul fiscal*), **în ziua următoare expirării perioadei de 12 luni**, în situația în care România este statul membru din care au fost expediate sau transportate bunurile, și o achiziție intracomunitară în statul membru de destinație;

- are loc o achiziție intracomunitară asimilată (*potrivit art. 273. al 2 lit a din Codul fiscal*), **în ziua următoare expirării perioadei de 12 luni**, în situația în care România este statul membru către care au fost expediate sau transportate bunurile, și un transfer în statul membru din care au fost expediate sau transportate bunurile.

Transferul este o **operațiune asimilată unei livrări intracomunitare cu plată** de bunuri, fiind obligatoriu să fie respectate toate condițiile și regulile aferente livrărilor intracomunitare, inclusiv cele referitoare la scutirea de taxă. Caracteristic acestei operațiuni este faptul că în momentul expedierii bunurilor dintr-un stat membru în alt stat membru acestea nu fac obiectul unei livrări în sensul art. 270 alin. (1) din Codul fiscal și, pe cale de consecință, **aceeași persoană impozabilă** care declară transferul în statul membru unde începe transportul bunurilor trebuie să declare și achiziția intracomunitară de bunuri asimilată în statul membru în care aceasta are loc.

Excepții de la această regulă:

- nu se consideră că are loc un transfer în cazul în care se îndeplinesc următoarele condiții:

• dreptul de a dispune de bunuri nu a fost transferat, iar bunurile respective **sunt returnate în statul membru** din care au fost expediate sau transportate, în termenul de 12 luni de la sosirea bunurilor în statul membru către care au fost expediate sau transportate; și

• persoana impozabilă care a expedit sau transportat bunurile **înregistrează returul acestora în registrul special**.

- în cazul în care în termenul de **12 luni de la sosirea bunurilor** în statul membru către care au fost expediate sau transportate, **persoana impozabilă căreia îi erau destinate a fi livrate bunurile este înlocuită cu o altă persoană impozabilă**, nu se considera ca are loc un transfer în momentul înlocuirii, cu următoarele condiții:

• sunt îndeplinite toate celelalte condiții aplicabile;

• înlocuirea se înregistrează de către persoana impozabilă care a expedit sau transportat bunurile în registrul special.

2. În cazul în care **bunurile sunt livrate unei alte persoane decât persoana impozabilă** căreia îi erau destinate a fi livrate bunurile sau celei cu care a fost înlocuită, potrivit celor precizate anterior, condițiile se consideră că încetează să mai fie îndeplinite imediat înainte de o astfel de livrare.

3. În cazul în care **bunurile sunt expediate sau transportate în altă țară decât statul membru** din care au fost transferate inițial, condițiile se consideră că încetează să mai fie îndeplinite imediat înainte de începerea unei astfel de expediții sau a unui astfel de transport în alta țară.

4. În caz de **distrugere, pierdere sau furt al bunurilor**, condițiile se consideră că încetează să mai fie îndeplinite la data la care bunurile au fost efectiv pierdute, furate sau distruse sau, dacă este imposibil să se determine respectiva dată, de la data în care s-a constatat lipsa sau distrugerea bunurilor.

#### **Obligațiile persoanelor impozabile care transferă bunuri în cadrul regimului de stocuri la dispoziția clientului:**

- **păstrează un registru** care permite autorităților fiscale să verifice aplicarea corectă a prevederilor legale. Acest registru conține informațiile prevăzute la articolul 54a alin. (1) din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011, cu modificările și completările ulterioare.

- **înscris în declarația recapitulativă (Formularul 390)** informații cu privire la identitatea și codul de înregistrare în scopuri de TVA al persoanelor impozabile cărora le sunt destinate bunurile expediate sau transportate în cadrul regimului de stocuri la dispoziția clientului și cu privire la orice modificare a informațiilor furnizate. Declarația recapitulativă se întocmește pentru fiecare lună calendaristică în care sunt expediate sau transportate bunuri în cadrul regimului de stocuri la dispoziția clientului.

LEGE Nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare  
HOTĂRÂRE Nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

D.G.R.F.P Iași - Serviciul Asistență pentru contribuabili  
24.02.2020