

PERIOADA FISCALĂ LA TVA PENTRU PERSOANELE IMPOZABILE CARE EFECTUEAZĂ ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE DE BUNURI

Perioada fiscală pentru persoanele impozabile care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară devine luna calendaristică astfel:

Dacă exigibilitatea TVA pentru achiziția intracomunitară intervine în:	Perioada fiscală devine luna calendaristică începând cu:	Schimbarea perioadei fiscale (actualizare vector fiscal prin depunerea Declarației de mențiuni 092) se anunță până cel târziu:	Decontul de TVA (formular 300) în care se declară achiziția intracomunitară, se depune până cel târziu:
1.Luna I a trimestrului calendaristic ex. ianuarie, aprilie, iulie, octombrie 2017	Luna I a trimestrului calendaristic ex. ianuarie, aprilie, iulie, octombrie 2017	a 5-a zi lucrătoare a lunii a II-a din trimestrul calendaristic ex. 7 februarie, 8 mai, 7 august, 7 noiembrie 2017	25 inclusiv a lunii a II-a din trimestrul calendaristic (luna următoare încheierii perioadei fiscale) ex. 27 februarie, 25 mai, 25 august, 27 noiembrie 2016
2.Luna a II-a a trimestrului calendaristic ex. februarie, mai, august, noiembrie 2017	Luna a III-a a trimestrului calendaristic ex. martie, iunie, septembrie, decembrie 2017	a 5-a zi lucrătoare a lunii a III-a din trimestrul calendaristic ex. 7 martie, 9 iunie 7 septembrie, 8 decembrie 2017	25 inclusiv a lunii a III-a din trimestrul calendaristic (luna următoare încheierii perioadei fiscale), primele două luni ale trimestrului constituind o perioadă fiscală distinctă ex. 27 martie, 26 iunie, 25 septembrie, 21 decembrie 2017 <i>Decontul se depune pentru luna a II-a din trimestru dar va cuprinde operațiunile realizate în primele două luni ale trimestrului (ianuarie-februarie, aprilie-mai, iulie-august, octombrie-noiembrie 2017).</i>
3.Luna a III-a a trimestrului calendaristic ex. decembrie 2016, martie 2017, iunie 2017, septembrie 2017, decembrie 2017	Luna I a trimestrului calendaristic următor ex. ianuarie 2017, aprilie 2017, iulie 2017, octombrie 2017, ianuarie 2018	a 5-a zi lucrătoare a lunii I din trimestrul calendaristic următor ex. 9 ianuarie 2017, 7 aprilie 2017, 7 iulie 2017, 6 octombrie 2017, 9 ianuarie 2018	25 inclusiv a lunii I din trimestrul calendaristic următor și va cuprinde operațiunile realizate în trimestrul în care a intervenit exigibilitatea TVA pentru achiziția intracomunitară ex.25 ianuarie 2017, 25 aprilie 2017, 25 iulie 2017, 25 octombrie 2017, 25 ianuarie 2018 <u>Obs.</u> începând cu operațiunile realizate în luna I a trimestrului următor decontul se va depune lunar.

[articol 322 alineat (7) Legea 227/2015 privind Codul fiscal]

Exigibilitatea TVA pentru achiziția intracomunitară de bunuri în România

Exigibilitatea intervine în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a avut loc livrarea de bunuri, cu excepția cazului în care se emite o factură/autofaktură înainte de cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a avut loc livrarea de bunuri, caz în care exigibilitatea intervine la data emiterii facturii/autofacturii.

Faptul generator în cazul unei livrări intracomunitare de bunuri și faptul generator în cazul unei achiziții intracomunitare de bunuri intervin în același moment, respectiv în momentul livrării de bunuri.

Dacă furnizorul optează pentru emiterea facturii anterior faptului generator de taxă pentru livrarea intracomunitară de bunuri scutită, inclusiv în cazul încasării de avansuri, exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare la beneficiar intervine la data emiterii facturii. Dacă beneficiarul nu a primit o factură de la furnizor până în a 15-a zi a lunii următoare celei în care a avut loc faptul generator, are obligația să emită o autofaktură.

[articol 284 Cod fiscal, punctul 28 alineat (1), (2) și (3) normele metodologice date în aplicarea Codului fiscal, aprobate prin HG

1/2016]

Modificare vector fiscal

Schimbarea perioadei fiscale se anunță prin depunerea "*Declarației de mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România*" - **Formular 092**, în termen de maxim 5 zile lucrătoare de la finele lunii în care intervine exigibilitatea achiziției intracomunitare.

Perioada fiscală va fi **luna calendaristică pentru anul curent și pentru anul următor**. Dacă în cursul anului următor nu se efectuează nicio achiziție intracomunitară de bunuri, persoana respectivă va reveni la trimestrul calendaristic drept perioadă fiscală și va trebui să depună o declarație de mențiuni în acest scop până la data de 25 ianuarie a anului următor celui în care nu au fost efectuate achiziții intracomunitare.

[articol 322 alineat (8) Cod fiscal]

Sanțiuni pentru depunerea cu întârziere a:

Declarației de mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale

Deconturilor de TVA

Amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei, pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari

Amendă de la 500 lei la 1.000 lei, pentru celelalte persoane juridice și pentru persoanele fizice,

[articol 336 alineat (1) litera a) și litera b), alineat (2) litera d) Legea 207/2016 privind Codul de procedura