



INTRAREA/IEȘIREA DIN SISTEMUL TVA LA ÎNCASARE ÎN ANUL 2021

PERSOANE IMPOZABILE (PI)	INTRARE PRIN OPȚIUNE		IEȘIRE			
	EXERCITAREA OPȚIUNII PRIN FORMULARUL 097	DATA DE LA CARE SE APLICĂ SISTEMUL	OBLIGATORIU CA* > 4.500.000 LEI		PRIN OPȚIUNE	
			DEPUNEREA F097	DATA PÂNĂ LA CARE SE APLICĂ SISTEMUL	DEPUNEREA F097	DATA PÂNĂ LA CARE APLICĂ SISTEMUL
I. PI înregistrate în scopuri de TVA anterior anului 2021 CA* 2020, 2021 < 4.500.000 lei [art. 282 alin. (3) lit. a) teza întâi Cod fiscal]	Până la data de 20 inclusiv a lunii anterioare începerii perioadei fiscale de la care va aplica sistemul [art. 324 alin. (12) teza întâi Cod fiscal]	Prima zi a perioadei fiscale următoare exercitării opțiunii prin depunerea F 097 (cu condiția ca la data opțiunii să nu fi depășit CA de 4.500.000 lei) [art. 282 alin. (3) lit. a) teza a doua Cod fiscal]	Până la data de 20 inclusiv a lunii următoare perioadei fiscale în care s-a depășit plafonul [art. 324 alin. (14) teza întâi Cod fiscal]	Până la sfârșitul perioadei fiscale următoare celei în care a depășit plafonul [art. 282 alin. (5) teza întâi Cod fiscal]	Între 1-20 ale lunii Obs.: Nu se poate renunța la sistem în primul an în care s-a optat pentru aplicare. [art. 282 alin. (5) teza a treia Cod fiscal]	Până la sfârșitul perioadei fiscale în care a depus F 097 [art. 282 alin. (5) teza a patra Cod fiscal]
II. PI care se înregistrează în scopuri de TVA în anul 2021 [art. 282 alin. (3) lit. b) teza întâi Cod fiscal]	La data înregistrării în scopuri de TVA [art. 282 alin. (3) lit. b) teza întâi Cod fiscal]	De la data înregistrării în scopuri de TVA [art. 282 alin. (3) lit. b) teza a doua Cod fiscal]				
	sau					
	Ulterior în cursul anului înregistrării în scopuri de	Prima zi a perioadei fiscale următoare				

	TVA (2021), până la data de 20 inclusiv a lunii anterioare începerii perioadei fiscale de la care va aplica sistemul [art. 282 alin. (3) lit. b) teza întâi Cod fiscal]	exercitării opțiunii prin depunerea F 097 (cu condiția ca la data opțiunii să nu fi depășit CA de 4.500.000 lei) [art. 282 alin. (3) lit. b) teza a treia Cod fiscal]				
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--

**CA = valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii taxabile și/sau scutite de TVA, precum și a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, conform art. 275 și 278 din Codul fiscal, realizate în cursul unui an calendaristic. [art. 282 alin. (3) lit. a) teza a treia Cod fiscal]*

Condiții pentru aplicarea sistemului:

- PI să fie/să se înregistreze în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal;
- PI să aibă sediul activității economice în România;
- CA din anul precedent și CA din anul curent la data exercitării opțiunii < 4.500.000 lei

(calculată, după caz, în funcție de operațiunile realizate în perioada în care respectiva persoană a avut un cod valabil de TVA conform art. 316).

Nu pot aplica acest sistem:

- PI care fac parte dintr-un grup fiscal unic;
- PI care nu sunt stabilite în România;
- PI care în anul precedent au depășit CA de 4.500.000 lei;
- PI care se înregistrează în scopuri de TVA în cursul anului și care au depășit CA de 4.500.000 lei în anul precedent sau în anul calendaristic în curs. [art. 282 alin. (4) Cod fiscal]

BAZA LEGALĂ:

- Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ANAF nr. 409/2021 pentru modificarea și completarea unor prevederi privind aplicarea sistemului TVA la încasare

Material informativ elaborat de Serviciul Asistență pentru Contribuabili - DGRFP Brașov la data de 18.08.2021

EXEMPLE PRIVIND INTRAREA/IEȘIREA DIN SISTEMUL TVA LA ÎNCASARE ÎN ANUL 2021

INTRAREA ÎN SISTEM ÎN 2021 PRIN OPTIUNE			IEȘIREA DIN SISTEM ÎN 2021							
PI înregistrate în scopuri de TVA - anterior anului 2021 - CA 2020, 2021 la data opțiunii < 4.500.000 lei sau - care se înregistrează în scopuri de TVA în anul 2021 și optează ulterior înregistrării pentru sistem			OBLIGATORIU atunci când CA > 4.500.000 LEI					PRIN OPTIUNE		
Prin depunere formular 097 până la:	Data de la care se aplică sistemul în funcție de perioada fiscală (prima zi a perioadei fiscale următoare exercitării opțiunii) :		Luna depășirii plafonului în anul 2021	Data până la care trebuie depus formularul 097 în funcție de perioada fiscală (până la data de 20 inclusiv a lunii următoare perioadei fiscale în care s-a depășit plafonul):		Data până la care se aplică sistemul în funcție de perioada fiscală (până la sfârșitul perioadei fiscale următoare celei în care a depășit plafonul):		Prin depunere formular 097 până la:	Data până la care se aplică sistemul în funcție de perioada fiscală (până la sfârșitul perioadei fiscale în care se depune 097):	
	LUNA	TRIMESTRUL		LUNA	TRIMESTRUL	LUNA	TRIMESTRUL		LUNA	TRIMESTRUL
20.01.2021	01.02.2021	01.04.2021	Ianuarie	20.02.2021	20.04.2021	28.02.2021	30.06.2021	20.01.2021	31.01.2021	31.03.2021
20.02.2021	01.03.2021	01.04.2021	Februarie	20.03.2021	20.04.2021	31.03.2021	30.06.2021	20.02.2021	28.02.2021	31.03.2021
20.03.2021	01.04.2021	01.04.2021	Martie	20.04.2021	20.04.2021	30.04.2021	30.06.2021	20.03.2021	31.03.2021	31.03.2021
20.04.2021	01.05.2021	01.07.2021	Aprilie	20.05.2021	20.07.2021	31.05.2021	30.09.2021	20.04.2021	30.04.2021	30.06.2021
20.05.2021	01.06.2021	01.07.2021	Mai	20.06.2021	20.07.2021	30.06.2021	30.09.2021	20.05.2021	31.05.2021	30.06.2021
20.06.2021	01.07.2021	01.07.2021	Iunie	20.07.2021	20.07.2021	31.07.2021	30.09.2021	20.06.2021	30.06.2021	30.06.2021
20.07.2021	01.08.2021	01.10.2021	Iulie	20.08.2021	20.10.2021	31.08.2021	31.12.2021	20.07.2021	31.07.2021	30.09.2021
20.08.2021	01.09.2021	01.10.2021	August	20.09.2021	20.10.2021	30.09.2021	31.12.2021	20.08.2021	31.08.2021	30.09.2021
20.09.2021	01.10.2021	01.10.2021	Septembrie	20.10.2021	20.10.2021	31.10.2021	31.12.2021	20.09.2021	30.09.2021	30.09.2021
20.10.2021	01.11.2021	01.01.2022	Octombrie	20.11.2021	20.01.2022	30.11.2021	31.03.2022	20.10.2021	31.10.2021	31.12.2021
20.11.2021	01.12.2021	01.01.2022	Noiembrie	20.12.2021	20.01.2022	31.12.2021	31.03.2022	20.11.2021	30.11.2021	31.12.2021
20.12.2021	01.01.2022	01.01.2022	Decembrie	20.01.2022	20.01.2022	31.01.2022	31.03.2022	20.12.2021	31.12.2021	31.12.2021