



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Braşov

Serviciul Asistentă pentru Contribuabili



Dirrecția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Braşov

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 de bunuri (AIC) devine luna calendaristică astfel: *[articol 322 alineat (7) Legea 227/2015 privind Codul fiscal]*

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 2020	Luna I a trimestrului calendaristic ex. ianuarie, aprilie, iulie, octombrie 2020	a 5-a zi lucrătoare a lunii a II-a din trimestrul calendaristic ex. 7 februarie, 8 mai, 7 august, 6 noiembrie 2020	25 inclusiv a lunii a II-a din trimestrul calendaristic (luna următoare încheierii perioadei fiscale) ex. 25 februarie, 25 mai, 25 august, 25 noiembrie 2020
2. Luna a II-a a trimestrului calendaristic ex. februarie, mai, august, noiembrie 2020	Luna a III-a a trimestrului calendaristic ex. martie, iunie, septembrie, decembrie 2020	a 5-a zi lucrătoare a lunii a III-a din trimestrul calendaristic ex. 6 martie, 5 iunie, 7 septembrie, 8 decembrie 2020	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. 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie, 21 decembrie 2020 <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 2020).</i> <u>Obs.</u> începând cu operațiunile realizate în luna III din trimestrul respectiv decontul se va depune lunar.
3. Luna a III-a a trimestrului calendaristic ex. decembrie 2019, martie, iunie septembrie, decembrie 2020	Luna I a trimestrului calendaristic următor ex. ianuarie 2020, aprilie 2020, iulie 2020, octombrie 2020, ianuarie 2021	a 5-a zi lucrătoare a lunii I din trimestrul calendaristic următor ex. 9 ianuarie 2020, 7 aprilie 2020, 7 iulie 2020, 7 octombrie 2020, 8 ianuarie 2021	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. 27 ianuarie 2020, 27 aprilie 2020, 27 iulie 2020, 26 octombrie 2020, 25 ianuarie 2021 <u>Obs.</u> începând cu operațiunile realizate în luna I a trimestrului următor decontul se va depune lunar.

Exigibilitatea TVA pentru achiziția intracomunitară de bunuri (AIC) în România

Exigibilitatea AIC intervine:

- la data emiterii facturii/autofacturii, dacă aceasta este emisă până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a avut loc livrarea de bunuri;
- în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a avut loc livrarea de bunuri, dacă nu a fost emisă nicio factură/autofaktură până la această dată.

În cazul plății unui **avans*** nu intervine exigibilitatea TVA, cu excepția cazului în care se emite o factură de avans înainte de data livrării ori prestării acestora, caz în care exigibilitatea intervine la data emiterii facturii.

**Avansurile reprezintă plata parțială sau integrală a contravalorii bunurilor și serviciilor, efectuată înainte de data livrării ori prestării acestora.*

[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 notifică 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 de bunuri.

[articol 322 alineat (8) Cod fiscal, Ordinul ANAF 169/2019]

În cazul efectuării unei achiziții intracomunitare de bunuri în anul 2018, perioada fiscală este luna calendaristică pentru anul 2018 și pentru anul 2019. Dacă în cursul anului 2019 nu s-a efectuat nicio achiziție intracomunitară de bunuri și nu s-a depășit plafonul de 100.000 euro, persoana impozabilă va reveni în anul 2020 la trimestrul calendaristic drept perioadă fiscală și va trebui să depună în acest scop declarația de mențiuni 010 sau 070 sau 700 (pentru depunerea online), până la data de 15.01.2020, precum și declarația de privind cifra de afaceri 094 până la data de 27 ianuarie 2020. [articol 322 alineatele (2), (5) și (8) Cod fiscal, articol 88 alineat (1) din Codul de procedură fiscală, Ordinul ANAF 631/2016 cu modificările și completările ulterioare, Ordinul ANAF 3725/2017]

Sanțiuni pentru depunerea cu întârziere a:

- Declarației de mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale
- Declarației privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent
- 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) din Legea 207/2016 privind Codul de procedură fiscală]

Contravenția pentru depunerea cu întârziere a declarațiilor de mai sus intră sub incidența Legii prevenirii 270/2017.

Material informativ actualizat de *Serviciul Asistență pentru Contribuabili din cadrul DGRFP Brasov* la data de 10.01.2020