



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Braşov

Serviciul Asistentă pentru Contribuabili

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

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 2019	Luna I a trimestrului calendaristic ex. ianuarie, aprilie, iulie, octombrie 2019	a 5-a zi lucrătoare a lunii a II-a din trimestrul calendaristic ex. 7 februarie, 8 mai, 7 august, 7 noiembrie 2019	25 inclusiv a lunii a II-a din trimestrul calendaristic (luna următoare încheierii perioadei fiscale) ex. 25 februarie, 27 mai, 26 august, 25 noiembrie 2019
2. Luna a II-a a trimestrului calendaristic ex. februarie, mai, august, noiembrie 2019	Luna a III-a a trimestrului calendaristic ex. martie, iunie, septembrie, decembrie 2019	a 5-a zi lucrătoare a lunii a III-a din trimestrul calendaristic ex. 7 martie, 7 iunie, 6 septembrie, 6 decembrie 2019	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, 20 decembrie 2019 <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 2019). Obs. începând cu operațiunile realizate în luna III din trimestrului respectiv decontul se va depune lunar.</i>
3. Luna a III-a a trimestrului calendaristic ex. decembrie 2018, martie, iunie septembrie, decembrie 2019	Luna I a trimestrului calendaristic următor ex. ianuarie 2019, aprilie 2019, iulie 2019, octombrie 2019, ianuarie 2020	a 5-a zi lucrătoare a lunii I din trimestrul calendaristic următor ex. 9 ianuarie 2019, 5 aprilie 2019, 5 iulie 2019, 7 octombrie 2019, 9 ianuarie 2020	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 2019, 25 aprilie 2019, 25 iulie 2019, 25 octombrie 2019, 27 ianuarie 2020 <i>Obs. începând cu operațiunile realizate în luna I a trimestrului următor decontul se va depune lunar.</i>

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

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 înaintea livrării de bunuri, 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 1165/2009]

În cazul efectuării unei achiziții intracomunitare de bunuri în anul 2017, perioada fiscală este luna calendaristică pentru anul 2017 și pentru anul 2018. Dacă în cursul anului 2018 nu s-a efectuat nicio achiziție intracomunitară de bunuri și nu a depășit plafonul de 100.000 euro, persoana respectivă va reveni în anul 2019 la trimestrul calendaristic drept perioadă fiscală și va trebui să depună în acest scop declarația de mențiuni 010 sau 070/700 (pentru depunerea online), până la data de 15.01.2019, precum și declarația de privind cifra de afaceri 094 până la data de 25 ianuarie 2019.

[articol 322 alineatele (2), (5) și (8) Cod fiscal, articol 88 alineat (1) din Codul de procedură fiscală, Ordinul ANAF 631/2016, Ordinul ANAF 3725/2017]

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) din Legea 207/2016 privind Codul de procedura

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

Material informativ elaborat de **Serviciul Asistență pentru Contribuabili din cadrul DGRFP Brasov** la data de 10.01.2019