MINISTERUL FINANȚELOR
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice Braşov
Serviciul Asistență pentru Contribuabili

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

PERIOADA FISCALĂ LA TVA ÎN ANUL 2024 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*) se anunță până cel târziu în:	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 2024	Luna I a trimestrului calendaristic ex. ianuarie, aprilie, iulie, octombrie 2024	a 5-a zi lucrătoare a lunii a II-a din trimestrul calendaristic ex. 7 februarie, 10 mai, 7 august, 7 noiembrie 2024	25 inclusiv a lunii a II-a din trimestrul calendaristic (luna următoare încheierii perioadei fiscale) ex. 26 februarie, 27 mai, 26 august, 25 noiembrie 2024
2. Luna a II-a a trimestrului calendaristic ex. februarie, mai, august, noiembrie 2024	Luna a III-a a trimestrului calendaristic ex. martie, iunie, septembrie, decembrie 2024	a 5-a zi lucrătoare a lunii a III-a din trimestrul calendaristic ex. 7 martie, 7 iunie, 6 septembrie, 6 decembrie 2024	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, 23 decembrie 2024 *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 2024). <u>Obs.</u> începând cu operațiunile realizate în luna III din trimestrului respectiv decontul se va depune lunar.
3. Luna a III-a a trimestrului calendaristic ex. decembrie 2023, martie, iunie septembrie, decembrie 2024	Luna I a trimestrului calendaristic următor ex. ianuarie 2024, aprilie 2024, iulie 2024, octombrie 2024, ianuarie 2025	a 5-a zi lucrătoare a lunii I din trimestrul calendaristic următor ex. 9 ianuarie 2024, 5 aprilie 2024, 5 iulie 2024, 7 octombrie 2024, 9 ianuarie 2025	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 2024, 25 aprilie 2024, 25 iulie 2023, 25 octombrie 2024, 27 ianuarie 2025 <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/autofactură 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**, 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]*

*Declarația de mențiuni este, după caz:

- **Formularul 010** - Declarație de înregistrare/**mențiuni**/radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică;
- Formularul **013** - Declarație de înregistrare/**mențiuni**/radiere pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente;
- Formularul **015** - Declarație de înregistrare/**mențiuni**/radiere pentru contribuabilii nerezidenți care nu au sediu permanent în România;
- **Formularul 016** - Declarație de înregistrare/**mențiuni**/radiere pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România;
- **Formularul 020** - Declarație de înregistrare/**mențiuni**/radiere pentru persoanele fizice române și străine care dețin cod numeric personal;
- **Formularul 030** - Declarație de înregistrare fiscală/mențiuni/radiere pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal;
- **Formularul 040** - Declarație de înregistrare/**mențiuni**/radiere pentru instituțiile publice;
- **Formularul 070** - Declarație de înregistrare/**mențiuni**/radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere; sau ***FORMULAR 700***
- **Formularul 093** - Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/**mențiuni** pentru persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România prin sedii fixe.

Sancțiuni pentru depunerea cu întârziere a:

- Declarației de mențiuni
- 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) si litera b), alineat (2) litera d) din Legea 207/2016 privind Codul de procedura fiscală]

Baza legală:

- *Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;*
- *HG 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;*
- *Ordinul ANAF 1699/2021 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;*
- *Ordinul ANAF nr. 1941/2021 privind modificarea anexei nr. 2 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 631/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de înregistrare/anulare a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.*

Material informativ actualizat de Serviciul Asistență pentru Contribuabili - DGRFP Brașov la data de 12.01.2024.