

**MINISTERUL FINANTELOR**

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Braşov

Serviciul Asistentă pentru Contribuabili

Direcția 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 în:                          | Decontul de TVA (formular 300) în care se declară achiziția intracomunitară, se depune până cel târziu:  |
|--|---|--|--|
| 1. Luna I a trimestrului calendaristic<br>ex. ianuarie, aprilie, iulie, octombrie 2021                       | Luna I a trimestrului calendaristic<br>ex. ianuarie, aprilie, iulie, octombrie 2021                                       | a 5-a zi lucrătoare a lunii a II-a din trimestrul calendaristic<br>ex. 5 februarie, 10 mai, 6 august, 5 noiembrie 2021                                     | 25 inclusiv a lunii a II-a din trimestrul calendaristic (luna următoare încheierii perioadei fiscale)<br>ex. 25 februarie, 25 mai, 25 august, 25 noiembrie 2021  |
| 2. Luna a II-a a trimestrului calendaristic<br>ex. februarie, mai, august, noiembrie 2021                    | Luna a III-a a trimestrului calendaristic<br>ex. martie, iunie, septembrie, decembrie 2021                                | a 5-a zi lucrătoare a lunii a III-a din trimestrul calendaristic<br>ex. 5 martie, 8 iunie, 7 septembrie, 8 decembrie 2021                                  | 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<br>ex. 25 martie, 25 iunie, 27 septembrie, 21 decembrie 2021<br><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 2021).</i><br><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<br>ex. decembrie 2020, martie, iunie septembrie, decembrie 2021 | Luna I a trimestrului calendaristic următor<br>ex. ianuarie 2021, aprilie 2021, iulie 2021, octombrie 2021, ianuarie 2022 | a 5-a zi lucrătoare a lunii I din trimestrul calendaristic următor<br>ex. 8 ianuarie 2021, 7 aprilie 2021, 7 iulie 2021, 7 octombrie 2021, 7 ianuarie 2022 | 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<br>ex. 25 ianuarie 2021, 26 aprilie 2021, 26 iulie 2021, 25 octombrie 2021, 25 ianuarie 2022<br><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 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 169/2019]

### 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 fiscală]

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

### **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;

- Ordinul ANAF 169/2019 privind aprobarea Procedurii de actualizare a vectorului fiscal, pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de taxă pe valoarea adăugată care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România, precum și a modelului și conținutului unor formulare.

*Material informativ elaborat de către Serviciul Asistență pentru Contribuabili la data de 18.02.2021.*