

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

**BAZA LEGALA: Art. 156¹ alin. (6¹) din Codul fiscal
OANAF nr.1165/2009, OANAF nr. 1790/2012**

Perioada fiscala pentru persoanele impozabile care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara devine luna calendaristica astfel:



Daca exigibilitatea TVA pentru AIC intervine in:	Perioada fiscala devine luna calendaristica incepand cu:	Schimbarea perioadei fiscale (actualizare vector fiscal prin depunerea Declaratiei de mentiuni 092) se anunta până cel târziu:	Decontul de TVA (formular 300) în care se declara AIC, se depune până cel târziu:
1.Luna I a trimestrului calendaristic ex. ianuarie, aprilie, iulie, octombrie 2014	Luna I a trimestrului calendaristic ex. ianuarie, aprilie, iulie, octombrie 2014	a 5-a zi lucratoare a lunii a II-a din trimestrul calendaristic ex. 7 februarie, 8 mai, 7 august, 7 noiembrie 2014	25 inclusiv a lunii a II-a din trimestrul calendaristic (luna urmatoare incheierii perioadei fiscale) ex. 25 februarie, 26 mai, 25 august, 25 noiembrie 2014
2.Luna a II-a a trimestrului calendaristic ex. februarie, mai, august, noiembrie 2014	Luna a III-a a trimestrului calendaristic ex. martie, iunie,septembrie, decembrie 2014	a 5-a zi lucratoare a lunii a III-a din trimestrul calendaristic ex. 7 martie, 5 iunie, 5 septembrie, 5 decembrie 2014	25 inclusiv a lunii a III-a din trimestrul calendaristic (luna urmatoare incheierii perioadei fiscale), primele doua luni ale trimestrului constituind o perioada fiscala distincta ex. 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie, 19 decembrie 2014 <i>Decontul se depune pentru luna a II-a din trimestru dar va cuprinde operatiunile realizate in primele doua luni ale trimestrului (ianuarie-februarie, aprilie-mai, iulie-august, octombrie-noiembrie 2014).</i>
3.Luna a III-a a trimestrului calendaristic ex. decembrie 2013, martie 2014, iunie 2014, septembrie 2014, decembrie 2014	Luna I a trimestrului calendaristic urmator ex.ianuarie 2014, aprilie 2014, iulie 2014, octombrie 2014, ianuarie 2015	a 5-a zi lucratoare a lunii I din trimestrul calendaristic urmator ex. 10 ianuarie 2014, 7 aprilie 2014, 7 iulie 2014, 7 octombrie 2014, 9 ianuarie 2015	25 inclusiv a lunii I din trimestrul calendaristic urmator <i>si va cuprinde operatiunile realizate in trimestrul in care a intervenit exigibilitatea TVA pentru AIC</i> ex.27 ianuarie 2014, 25 aprilie 2014, 25 iulie 2014, 27 octombrie 2014, 26 ianuarie 2015 <u>Obs.</u> incepand cu operatiunile realizate in luna I a trimestrului urmator decontul se va depune lunar



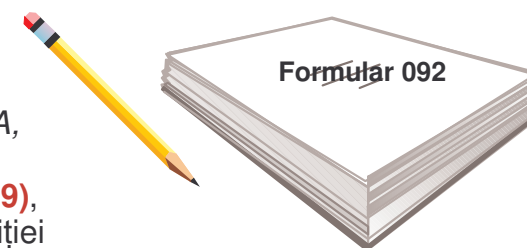
Exigibilitatea TVA pentru achiziția intracomunitară de bunuri în România

Exigibilitatea intervine în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a avut loc livrarea intracomunitară, cu excepția cazului în care se emite o factură/autofaktură înainte de cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a avut loc livrarea intracomunitară, caz în care exigibilitatea intervine la data emiterii facturii/autofacturii pentru livrarea intracomunitară.

[art. 134³; art. 135 Cod fiscal]

Modificare vector fiscal

Schimbarea perioadei fiscale se anunță 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 (prevăzut de OANAF nr.1165/2009)**, în termen de maxim 5 zile lucrătoare de la finele lunii în care intervine exigibilitatea achiziției intracomunitare.



Declarația se depune la organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana impozabilă își are domiciliul fiscal sau în a cărei evidență aceasta se afla înregistrată ca plătitor de impozite și taxe, la registratura ori la poștă prin scrisoare recomandată.

Perioada fiscală va fi **luna calendaristică pentru anul curent și pentru anul următor**. Dacă în cursul anului următor nu se efectuează nicio achiziție intracomunitară de bunuri, persoana respectivă va reveni la trimestrul calendaristic drept perioadă fiscală și va trebui să depună o declarație de mențiuni în acest scop până la data de 25 ianuarie a anului următor celui în care nu au fost efectuate achiziții intracomunitare.

Sanțiuni pentru depunerea cu întârziere a:

- **Declarației de mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale**
- **Deconturilor de TVA**

amendă de la **500 lei la 1.000 lei**, pentru persoanele fizice, și amendă de la **1.000 lei la 5.000 lei**, pentru persoanele juridice
[art.219 alin.(1) lit.a) și lit.b), alin.(2) lit. d) din Codul de procedura fiscală]