

NOTĂ

privind stabilirea perioadei fiscale de către persoanele impozabile care au realizat achiziții intracomunitare de bunuri în anul 2009

La data de 1 mai 2009 a intrat în vigoare OUG nr. 34/2009 cu privire la rectificarea bugetara pe anul 2009 si reglementarea unor masuri financiar-fiscale.

În vederea aplicării unitare a prevederilor acestei ordonanțe de urgență, a fost elaborată Circulara nr. 341061/ 15.05.2009, care poate fi consultată pe site-ul <http://infotva.mfinante.ro/wps/portal> Sectiunea „Informații despre regimul TVA” - Circulare.

Între măsurile fiscale adoptate prin acest act normativ se înscrie modificarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile care au o cifră de afaceri anuală mai mică de 100 000 euro și care realizează achiziții intracomunitare de bunuri, în sensul în care acestea au obligația să utilizeze ca perioadă fiscală luna calendaristică fără a avea posibilitatea de a reveni la utilizarea trimestrului calendaristic ca perioadă fiscală.

Această măsură se aplică începând cu data de 1 mai 2009.

Prin urmare, persoanele impozabile care la data intrării în vigoare a acestor prevederi utilizau trimestrul calendaristic ca și perioadă fiscală și au realizat achiziții intracomunitare a căror exigibilitate intervenea **anterior datei de 1 mai 2009**, nu aveau obligația să își modifice perioada fiscală decât în situația în care realizau achiziții intracomunitare de bunuri după această dată.

Prin urmare, prevederile legale privind modificarea perioadei fiscale se aplică numai persoanelor impozabile care utilizează trimestrul calendaristic ca și perioadă fiscală și care realizează achiziții intracomunitare de bunuri a căror exigibilitate intervine după data de 1 mai 2009.

După efectuarea unei achiziții intracomunitare a cărei exigibilitate intervine ulterior datei de 1 mai 2009, persoanele impozabile depun deconturi de TVA lunar, chiar dacă realizează o cifră de afaceri inferioară plafonului de 100 000 Euro.

Începând cu data de 01.01.2010, prin intrarea în vigoare a Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 109/2009 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 156¹ alin. (2) din Codul fiscal a fost modificat și completat, astfel:

„Prin excepție de la prevederile alin. (1), perioada fiscală este trimestrul calendaristic pentru persoana impozabilă care în cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere și/sau neimpozabile în România conform art. 132 și 133, dar care dau drept de deducere conform art. 145 alin. (2) lit. b), care nu a depășit plafonul de 100.000 euro al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor, cu excepția situației în care persoana impozabilă a efectuat în cursul anului calendaristic precedent una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri.”

În contextul celor menționate mai sus, subliniem faptul că deși prevederile legale au un caracter general, în situația în care referirile la anul calendaristic precedent vizează anul 2009, respectiv anul în care au fost introduse în legislația națională aceste măsuri, pentru modificarea perioadei fiscale se vor avea în vedere numai achizițiile intracomunitare de bunuri a căror exigibilitate de taxă intervine în perioada 01.05.2009-31.12.2009, având în vedere că legea nu se aplică retroactiv.

*De exemplu, dacă o persoană impozabilă a realizat în cursul anului 2009 o cifră de afaceri inferioară plafonului de 100 000 euro și în același an a realizat achiziții intracomunitare a căror exigibilitate de taxă a intervenit **exclusiv** în perioada 1 ianuarie – 30 aprilie 2009, atunci perioada fiscală utilizată de respectiva persoană impozabilă în cursul anului 2010 rămâne în continuare trimestrul calendaristic, până în momentul în care această persoană realizează o altă achiziție intracomunitară de bunuri.*