



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Satu Mare

Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Cluj-Napoca

Reguli de recalculare a plafonului de 100.000 euro pentru stabilirea perioadei fiscale la TVA

Scurtă introducere:

- ✓ **Perioada fiscală** stabilește periodicitatea depunerii decontului de TVA (Declarația 300), conform prevederilor art. 322-323 din Codul fiscal;
- ✓ Conform regulii generale, perioada fiscală la TVA este luna calendaristică;
- ✓ Prin excepție, 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. 275 și 278, dar care dau drept de deducere, care nu a depășit plafonul de 100.000 euro al cărui echivalent în lei se calculează la cursul de schimb valutar din ultima zi a anului respectiv;

Observație !!!

În cazul în care contribuabilul efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România, perioada fiscală devine luna calendaristică începând cu:

- prima lună a unui trimestru calendaristic, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri intervine în această primă lună a respectivului trimestru;*
- a treia lună a trimestrului calendaristic, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri intervine în a doua lună a respectivului trimestru. Primele două luni ale trimestrului respectiv vor constitui o perioadă fiscală distinctă, pentru care persoana impozabilă va avea obligația depunerii unui decont de taxă conform art. 323 alin. (1);*
- prima lună a trimestrului calendaristic următor, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri intervine în a treia lună a unui trimestru calendaristic.*

Atenție!!!

- ✦ **Există situații în care plafonul de 100.000 euro se recalculează în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg.**
- ✦ **Cursul de schimb utilizat:** cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru data de 31 decembrie a anului precedent.

Astfel, **cifra de afaceri (C.A.) se recalculează** în următoarele situații:

◆ Stabilirea perioadei fiscale la TVA cu ocazia înregistrării în scopuri de TVA în cursul anului:

- Contribuabil nou-înființat în cursul anului care se înregistrează ca plătitor de TVA de la înființare:

Temei legal: *Persoana impozabilă care se înregistrează în cursul anului trebuie să declare, cu ocazia înregistrării conform art. 316, cifra de afaceri pe care preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic. Dacă cifra de afaceri estimată nu depășește plafonul prevăzut la alin. (2), recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului calendaristic, persoana impozabilă va depune deconturi trimestriale în anul înregistrării.*

(art. 322, alin. (3) din Codul fiscal)

Declaratiile care se depun: declarație de înregistrare fiscală - 098 (în cazul celor înființați în baza Legii nr.31/1990) sau declarația de înregistrare fiscală 010, 070, etc. , după caz.

Cursul de schimb utilizat: cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru data de 31 decembrie a anului precedent

Termenul de depunere a declarațiilor: termenele prevăzute la art. 316 din Codul fiscal

Data de la care utilizează perioada fiscală trimestrială: data înregistrării în scopuri de TVA

a) Perioadă fiscală este LUNARĂ -dacă C.A. estimată a se realiza este peste plafonul de 100.000 euro, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului:

Exemplu:

Contribuabilul depune la organul fiscal competent, în data de 02 mai 2021 - ziua în care solicită înmatricularea societății la registrul comerțului, formularul 098 (*Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, conform art. 316 alin. (1) lit. a) din C.F.*) fiind înregistrat în scopuri de TVA începând cu data de 07 MAI 2021. În formularul 098, la rândul 1 din Secțiunea D, contribuabilul estimează o cifră de afaceri preconizată a se realiza în perioada rămasă până la sfârșitul anului în sumă de 350.000 lei.

Mod de calcul:

- Cursul BNR utilizat pentru calculul plafonului este cursul euro valabil la 31.12.2020, adică 1 euro = 4,8744 lei

- Plafonul în cursul anului 2021 este 487.440 lei (100.000 euro x 4,8744 lei)

- Cifra de afaceri recalculată : $350.000/8^* \times 12 = 525.000$ lei

*8 luni rămase până la sfârșitul anului

Intrucât contribuabilul a estimat o CA recalculată este peste plafonul recalculat (525.000 > 487.440) în anul 2021 va utiliza o perioadă fiscală LUNARĂ la TVA.

b) Perioadă fiscală TRIMESTRIALĂ -dacă C.A. estimată a se realiza este sub plafonul de 100.000 euro:

Exemplu:

Contribuabilul depune la organul fiscal competent, în data de 02 mai 2021 - ziua în care solicită înmatricularea societății la registrul comerțului, formularul 098 (*Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, conform art. 316 alin. (1) lit. a) din C.F.*) fiind înregistrat în scopuri de TVA începând cu data de 07 MAI 2021. În formularul 098, la rândul 1 din Secțiunea D, contribuabilul estimează o cifră de afaceri preconizată a se realiza în perioada rămasă până la sfârșitul anului în sumă de 200.000 lei.

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Mod de calcul:

- Cursul BNR utilizat pentru calculul plafonului este cursul euro valabil la 31.12.2020, adică 1 euro = 4,8744 lei
- Plafonul în cursul anului 2021 este 487.440 lei (100.000 euro x 4,8744 lei)
- Cifra de afaceri recalculată : $200.000/8^* \times 12 = 300.000$ lei

* 8 luni rămase până la sfârșitul anului

Intrucât contribuabilul a estimat o CA care este sub plafonul recalculat (300.000 < 487.440) în anul 2021 va utiliza o perioadă fiscală TRIMESTRIALĂ la TVA.

- Contribuabili care au aplicat regimul de scutire pentru întreprinderile mici (art.310 din CF) și care se înregistrează în scopuri de TVA în cursul anului (conform art. 316 Cod fiscal):

Temei legal: *Întreprinderile mici care se înregistrează în scopuri de TVA, conform [art. 316](#), în cursul anului, trebuie să declare cu ocazia înregistrării cifra de afaceri obținută, recalculată în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg. Dacă această cifră de afaceri recalculată depășește plafonul prevăzut la alin. (2), în anul respectiv perioada fiscală va fi luna calendaristică, conform alin. (1). Dacă această cifră de afaceri recalculată nu depășește plafonul prevăzut la alin. (2), persoana impozabilă va utiliza trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală, cu excepția situației în care a efectuat în cursul anului calendaristic respectiv una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri înainte de înregistrarea în scopuri de TVA conform [art. 316](#).*

(art. 322, alin. (4) din Codul fiscal)

Declarațiile care se depun: declarația de mențiuni 010, 070, 700, etc. , după caz.

Termenul de depunere a declarațiilor:

- 10 zile de la data atingerii ori depășirii plafonului;
- oricând, în cazut înregistrării prin opțiune (CA sub plafonul prevăzut la art. 310 din C.F).

Data de la care devine plătitor de TVA: întâi a lunii următoare solicitării

A) Perioadă fiscală LUNARĂ - dacă C.A. obținută până la data înregistrării este peste plafonul de 100.000 euro:

Exemplu:

Contribuabilul depune, la organul fiscal competent, în data de 10 octombrie 2021, Declarația de mențiuni 010 prin care solicită înregistrarea în scopuri de TVA ca urmare a depășirii plafonului de scutire prevăzut la art. 310 C.F.. Acesta este înregistrat în scopuri de TVA începând cu data de 01 NOIEMBRIE 2021. Conform balaței de verificare pentru luna septembrie 2021, cifra de afaceri obținută în perioada ianuarie-septembrie este de 600.000 lei.

Mod de calcul:

- Cursul BNR utilizat pentru calculul plafonului este cursul euro valabil la 31.12.2020, adică 1 euro = 4,8744 lei
- Plafonul este 487.440 lei (100.000 euro x 4,8744 lei)
- Cifra de afaceri recalculată este 800.000 ($600.000/9^* \times 12$)

*primele 9 luni ale anului

Intrucât contribuabilul a estimat o CA recalculată este peste plafonul de 100.000 euro (800.000 > 487.440) în anul 2021 va utiliza o perioadă fiscală LUNARĂ la TVA.

B) Perioada fiscala trimestrială - dacă C.A. obținută până la data înregistrării este sub plafonul de 100.000 euro):

Exemplu:

Contribuabilul depune la organul fiscal competent în data de 10 octombrie 2021 Declarația de mențiuni 010 prin care solicită înregistrarea în scopuri de TVA urmare depășirii plafonului de scutire prevăzut la art. 310 C.F., și este înregistrat în scopuri de TVA începând cu data de 01 NOIEMBRIE 2021. Conform balatei de verificare pentru luna septembrie 2021, cifra de afaceri obținută în perioada ianuarie-septembrie este de 310.000 lei.

Mod de calcul:

- Cursul BNR utilizat pentru calculul plafonului este cursul euro valabil la 31.12.2020, adică 1 euro = 4,8744 lei

- Plafonul în cursul anului 2021 este 487.440 lei (100.000 euro x 4,8744 lei)

- Cifra de afaceri recalculată este 413.333 lei (310.000/ 9* X 12)

*primele 9 luni ale anului

Intrucât contribuabilul a estimat o CA recalculată este sub plafonul de 100.000 euro (413.333 < 487.440) în anul 2021 va utiliza o perioadă fiscală TRIMESTRIALĂ la TVA.

◆ Stabilirea perioadei fiscale la TVA la începutul anului

În cazul contribuabililor care au fost plătitori de TVA în anul anterior, pe întreg parcursul anului, plafonul este de 100.000 euro, deci nu se pune problema unui plafon recalculat. Cursul de schimb utilizat este cel comunicat de Banca Națională a României valabil pentru data de 31 decembrie a anului precedent.

Recalcularea plafonului intervine doar în cazul contribuabililor care s-au înregistrat în scopuri de TVA în cursul anului anterior

Temei legal: *Dacă cifra de afaceri efectiv obținută în anul înregistrării, recalculată în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg, depășește plafonul prevăzut la alin. (2), în anul următor perioada fiscală va fi luna calendaristică, conform alin. (1). Dacă această cifră de afaceri efectivă nu depășește plafonul prevăzut la alin. (2), persoana impozabilă va utiliza trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală, cu excepția situației în care persoana impozabilă a efectuat în cursul anului calendaristic precedent una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri.*

(art. 322, alin. (5) din Codul fiscal)

Declarațiile care se depun: declarația de mențiuni 010, 070, 700, etc. , după caz.

A) Perioadă fiscală LUNARĂ (C.A. obținută în anul înregistrării este peste plafonul de 100.000 euro, recalculat):

Exemplu:

Contribuabilul s-a înregistrat în scopuri de TVA începnd cu data de 01.11.2021, iar cifra de afaceri obținută în lunile noiembrie-decembrie este de 100.000 lei. Vom evalua situația pentru determinarea perioadei fiscale la TVA pentru anul 2022.

Mod de calcul:

- Cursul BNR utilizat pentru calculul plafonului este cursul euro valabil la 31.12.2021, adică 1 euro = 4,9486 lei

- Plafonul este 494.486 lei (100.000 euro x 4,9486 lei)

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

- Cifra de afaceri recalculată este $100.000/2^* \times 12$ luni = 600.000 lei
* 2 luni de plătitor de TVA (noiembrie-decembrie)

Întrucât contribuabilul a obținut anul precedent o CA recalculată peste plafonul de 100.000 euro (600.000 lei > 494.486 lei), începând cu 01.01.2022 el va utiliza o perioadă fiscală LUNARĂ la TVA.

Observații:

- dacă în anul 2021 contribuabilul a utilizat perioada fiscală trimestrială, acesta va avea obligația de a depune o declarație de mențiuni, în termen de 15 zile de la începutul anului, în cazul nostru 15 ianuarie 2022, prin care va trece la perioada fiscală LUNARĂ la TVA.

B) Perioadă fiscală trimestrială (C.A. obținută în anul înregistrării este sub plafonul de 100.000 euro):

Exemplu:

Contribuabilul s-a înregistrat în scopuri de TVA în la data de 01.11.2021, iar cifra de afaceri obținută în lunile noiembrie-decembrie este de 50.000 lei. Vom evalua situația pentru determinarea perioadei fiscale la TVA pentru anul 2022.

Mod de calcul:

- Cursul BNR utilizat pentru calculul plafonului este cursul euro valabil la 31.12.2021, adică 1 euro = 4,9486 lei

- Plafonul este 494.486 lei (100.000 euro x 4,9486 lei)

- Cifra de afaceri recalculată este $50.000/2^* \times 12$ luni = 300.000 lei

* 2 luni de plătitor de TVA (noiembrie-decembrie)

Întrucât contribuabilul a obținut în anul precedent o CA recalculată sub plafonul de 100.000 euro (300.000 lei < 494.486 lei), începând cu 01.01.2022 el va utiliza o perioadă fiscală TRIMESTRIALĂ la TVA, dacă nu a efectuat nicio achiziție intracomunitară de bunuri în 2021.

Observații:

- dacă în anul 2021 contribuabilul a utilizat perioada fiscală lunară, acesta va avea obligația de a depune o declarație de mențiuni, în termen de 15 zile de la începutul anului, în cazul nostru 15 ianuarie 2022, prin care va trece la perioada fiscală TRIMESTRIALĂ la TVA.

- dacă în anul 2021 contribuabilul a utilizat perioada fiscală trimestrială și nu a efectuat achiziții intracomunitare de bunuri, și care potrivit cifrei de afaceri recalculate nu a depășit plafonul de 100.000 euro, acesta va rămâne la TRIMESTRU ca perioadă fiscală și în anul următor. În acest caz, contribuabilul va avea obligația de a depune o declarație de mențiuni până la data de 25 ianuarie inclusiv, pentru anul precedent, în cazul nostru 25 ianuarie 2022.

Șef administrație,
Ioan ȘIPOȘ

Șef serviciu,
Angela Adriana MARINESCU

Întocmit,
Temian Mihaela

Material elaborat la data de 08.02.2022