

TVA – modificări privind contribuabilii ce utilizează trimestrul ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România

Servicii

- Revizuri privind implicațiile TVA specifice fiecărui domeniu de activitate și identificarea oportunităților de îmbunătățire a fluxurilor de TVA;
- Revizuri privind implicațiile TVA ale tranzacțiilor desfășurate și a poziției fiscale în vederea identificării eventualelor riscuri și a penalităților care ar putea apărea;
- Asistență cu privire la tratamentul TVA al unor tranzacții specifice;
- Asistență pe durata controlului fiscal;
- Asistență privind strategiile de planificare a TVA;
- Implicațiile privind TVA ce pot apărea în cazul unor restructurări (fuziuni și achiziții, politici de transfer de preturi, structuri de comisionare);
- Înregistrarea din punct de vedere a TVA în alte state din UE, precum și servicii de asistență privind obligațiile de raportare în materie de TVA.

Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1165/2009 publicat în Monitorul Oficial nr. 371/2.06.2009 aprobă procedura de actualizare a vectorului fiscal pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România

Contribuabilii înregistrați în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România sunt obligați să depună o Declarație de mențiuni (Formularul 092) pentru schimbarea perioadei fiscale din trimestrială în lunară.

Formularul 092 se depune la autoritățile fiscale competente în termen de maxim 5 zile lucrătoare de la finele lunii în care intervine exigibilitatea TVA aferente achiziției intracomunitare care generează această obligație.

Data luării în evidență cu perioada fiscală lunară a persoanei impozabile depinde de data exigibilității TVA aferente achiziției intracomunitare, respectiv:

- data luării în evidență este data de 1 a primei luni din trimestru, dacă exigibilitatea taxei intervine în această primă lună a respectivului trimestru;
- data luării în evidență este data de 1 a celei de a treia luni din trimestru, dacă exigibilitatea taxei intervine în a doua lună a respectivului trimestru;
- data luării în evidență este data de 1 a primei luni a trimestrului calendaristic următor, dacă exigibilitatea taxei intervine în a treia lună a unui trimestru calendaristic;

Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1166/2009 publicat în Monitorul Oficial nr. 370/2.06.2009 aduce clarificări cu privire la depunerea decontului lunar de TVA de către contribuabilii menționați mai sus

- Dacă un contribuabil a trecut la perioada lunară de depunere a decontului de TVA începând cu prima lună a trimestrului sau începând cu prima lună a următorului trimestru, atunci contribuabilul trebuie să depună deconturi lunare de TVA începând cu prima lună a trimestrului, respectiv începând cu prima lună a trimestrului următor, dar nu mai târziu de 25 ale lunii următoare.
- Dacă un contribuabil a trecut la perioada lunară de depunere a decontului de TVA începând cu a treia lună a trimestrului, atunci el trebuie să depună primul decont lunar de TVA începând cu cea de-a doua lună din trimestru (dar incluzând și operațiunile desfășurate în prima lună a trimestrului), până pe data de 25 ale celei de-a treia luni din trimestrul respectiv.

Despre noi

Echipa noastră este formată din peste 100 de consultanți români și străini, buni cunoscători ai legislației locale și internaționale, organizați astfel încât să răspundă prompt solicitărilor cu privire la o varietate de aspecte fiscale.

Detalii de contact

Niculae Done

Partner Taxation Services
ndone@kpmg.com

Patrick Leonard

Partner Taxation Services
patrickleonard@kpmg.com

Ramona Jurubiță

Senior Manager Taxation Services
rjurubita@kpmg.com

Alin Negrescu

Assistant Manager Taxation Services
vnegrescu@kpmg.com

KPMG Romania S.R.L.

Victoria Business Park,
DN1 Bucuresti Ploiesti
nr. 69-71 Sector 1,
Bucuresti 013685,
Romania
P.O. Box 18 – 191

Tel: +40 741 800 800

Fax: +40 741 800 700

E-mail: kpmgro@kpmg.ro

Internet: www.kpmg.ro

Toate informațiile prezentate au un caracter general și nu sunt destinate a se adresa condițiilor specifice unei anumite persoane fizice sau juridice. Deși încercăm să furnizăm informații corecte și de actualitate, nu există nici o garanție că aceste informații vor fi corecte la data la care sunt primite sau că vor continua să rămână corecte în viitor. Nu trebuie să se acționeze pe baza acestor informații fără o asistență profesională competentă în urma unei analize atente a circumstanțelor specifice unei anumite situații de fapt.

© 2009 KPMG Romania SRL, societatea română membră a KPMG International, o corporație elvețiană. Toate drepturile rezervate. Design KPMG.