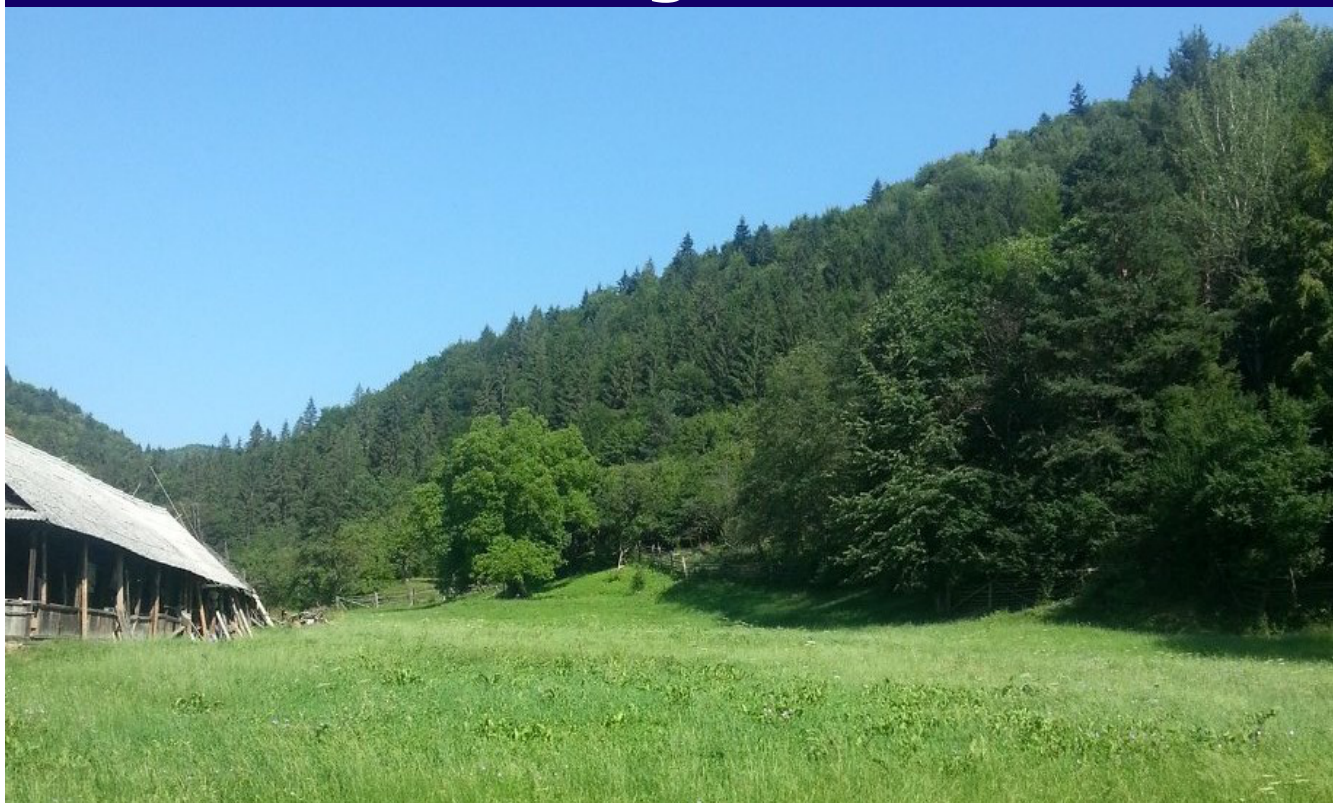


Direcția Generală de Servicii pentru Contribuabili

SESIUNE DE ÎNDRUMARE ȘI ASISTENȚĂ CONTRIBUABILI 12 august 2015



VENITURILE DIN ACTIVITĂȚI AGRICOLE, SILVICULTURĂ ȘI PISCICULTURĂ

Veniturile din activități agricole, silvicultură și piscicultură
- sesiune de asistență și îndrumare online -
12.08.2015

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
1	O persoană fizică, proprietar de pădure, realizează venituri din vânzarea materialului lemnos în valoare de aproximativ 200.000 lei, în baza a 2-3 contracte de vânzare-cumpărare, încheiate anual. Ce obligații declarative trebuie să îndeplinească, în condițiile în care în același timp, obține venituri și din salarii, dividende, închiriere și arendă (până în 5 contracte)? Care este modalitatea corectă de înregistrare a veniturilor din silvicultură, având în vedere că, din câte cunosc, nu trebuie să se înregistreze fiscal, dar că, potrivit art. 71, alin. (3) din Codul fiscal, este obligat să conducă contabilitatea în partida simplă? Având în vedere art. 155, alin. (19), lit. d) și, pe de altă parte, prevederile pct. 4, teza a 4-a, din Capitolul III din Anexa la O.M.F.P. nr. 170/2015, credeți că este corectă o factură emisă pe CNP, nu pe CIF sau CUI?	Veniturile din silvicultură și piscicultură reprezintă veniturile obținute din recoltarea și valorificarea produselor specifice fondului forestier național, respectiv a produselor lemnoase și nelemnoase, precum și cele obținute din exploatarea amenajărilor piscicole. În cazul masei lemnoase sunt venituri neimpozabile numai veniturile realizate din exploatarea și valorificarea acestora în volum de maximum 20 mc/an din pădurile pe care contribuabilii le au în proprietate. În situația în care valorificați masă lemnoasă ce depășește volumul mai sus menționat, veniturile realizate vor fi supuse impunerii. Veniturile din silvicultură se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II "Venituri din activități independente", venitul net anual fiind determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate (indiferent dacă sunteți persoană autorizată sau nu). Menționăm că, este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice precum: activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora, oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate. Astfel, potrivit art. 72, alin. 1, lit. c din Codul de procedură fiscală, persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere (cu excepția comercianților, persoane fizice și juridice, precum și pentru alte entități care se înregistrează potrivit legii speciale la registrul comerțului), vor obține codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal. În vederea atribuirii codului de înregistrare fiscală aveți obligația depunerii declarației de înregistrare fiscală. De asemenea aveți obligația depunerii și a formularului 220 - Declarația privind venitul estimat/norma de venit. În ceea ce privește emiterea facturilor, se înscrie codul unic de înregistrare sau codul de identificare fiscală, după caz.
	Într-adevăr, noțiunea de „persoană impozabilă” este definită în raport cu noțiunea „activitate economică”, însă doar din punct de vedere al TVA (conform art. 127, așa cum ați citat și dumneavoastră)! Din punct de vedere al impozitului pe venit, vă rog însă să observați că silvicultura și activitățile economice, comerciale, independente etc. sunt tratate diferit, la capitole diferite, tocmai poate pentru faptul că proprietarul de pădure nu cumpără nimic, spre a revinde. Practic, nu	Așa cum ați menționat și dumneavoastră, persoana impozabilă este definită la art. 127 din Codul fiscal, din punct de vedere a TVA. Însă, așa cum v-am comunicat deja, în situația în care desfășoară activități economice, contribuabilii au obligația depunerii declarației de înregistrare fiscală, în vederea obținerii codului de înregistrare fiscală de la organul fiscal. Ceilalți contribuabili, persoanele fizice, altele decât persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, vor utiliza codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale (conform

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	face altceva decât să vândă lemnul rezultat din operațiunile de igienizare și întreținere a pădurii pe care o deține în patrimoniul personal. Plecând de o astfel de premisă, în care dintre categoriile vizate de art. 72, alin. (1) din Codul de procedură fiscală, ar trebui să intre proprietarul de pădure: b), c) sau d)? De altfel, potrivit art.2 din OUG 44/2008, conceptul de activitate economica nu include silvicultura!	art. 72, alin. 1, lit.d din Codul de procedură fiscală). Persoanele fizice care dețin cod numeric personal și sunt supuse impozitului pe venit se înregistrează fiscal la data depunerii primei declarații fiscale. Referitor la OUG 44/2008, aceasta reglementează accesul la activitatea economică, procedura de înregistrare în registrul comerțului și de autorizare a funcționării și regimul juridic al persoanelor fizice autorizate să desfășoare activități economice, precum și al întreprinderilor individuale și familiale.
2	Am două întrebări: 1. Care este limita maximă de venit pentru care o persoană fizică (neautorizată) poate realiza venituri din activități agricole? 2: Care este limita maximă până la care se poate plăti impozit pe veniturile din activități agricole pe baza normei de venit.	Din punct de vedere fiscal nu există limitare valorică a veniturilor realizate si nici a impozitului datorat.
3	Am concesionat un hectar și jumătate de teren neproductiv de la primărie și am realizat o baltă de pescuit, cu resurse proprii, fără a realiza profit până în prezent. Întrebarea este: trebuie să mă înregistrez și să plătesc impozit pe teren, baltă?	Stimate domn, în situația în care sunteți persoană fizică vă rugăm să aveți în vedere răspunsul mai sus comunicat la întrebarea nr. 1, având în vedere că veniturile din silvicultură și piscicultură au același tratament fiscal. Menționăm că, veniturile din silvicultură și piscicultură se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II «Venituri din activități independente» din Codul fiscal. În cazul în care sunteți reprezentantul unei persoane juridice, vă aducem la cunoștință că aceste sesiuni se adresează exclusiv persoanelor fizice. Pentru a beneficia de asistență vă rugăm să folosiți formularul pentru asistență prin e-mail, pe care îl găsiți la următorul link: https://www.anaf.ro/arondare/ . În ceea ce privește plata impozitului pe teren/baltă trebuie să vă adresați Direcției de Impozite și Taxe Locale, aceasta fiind instituția abilitată să vă răspundă la întrebarea dumneavoastră.
4	În situația în care o societate comercială cumpără produse agricole din piață dar nu de la producători (atestat+carnet de producător) ci de la intermediari persoane fizice, ca documente justificative se folosesc borderoul de achiziție și dispoziția de plată? Ce taxe, contribuții trebuie să rețină persoana juridică? Ce declarații trebuie să întocmească?	Potrivit prevederilor art. 16 lit. f) din Legea nr. 145/2014 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a pieței produselor din sectorul agricol, desfășurarea activităților de valorificare a produselor agricole proprii și de exercitare a comerțului cu aceste produse de către persoanele fizice care nu dețin un atestat de producător valabil, respectiv un carnet de comercializare a produselor din sectorul agricol valabil, și care nu sunt produse în ferma proprie, constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 15.000 lei la 22.500 lei. Referitor la alte obligații ale persoanelor juridice vă rugăm să folosiți formularul pentru asistență prin e-mail, pe care îl găsiți la următorul link: https://www.anaf.ro/arondare/ deoarece aceste sesiuni se adresează exclusiv persoanelor fizice.
5	Dar în situația în care cumpără produse agricole de la un producător care nu eliberează fila din carnetul de producător ci tot borderoul de achiziție?	Conform art.16 lit a) din Legea nr.145/2014, utilizarea carnetului de comercializare a produselor din sectorul agricol cu nerespectarea regimului de utilizare a filelor din carnetul de comercializare a produselor din sectorul agricol se sancționează cu amenda de la 200 lei la 1.000 lei, pentru persoane fizice.
6	Cum putem verifica dacă o persoană are atestat de producător dar nu ni-l prezintă și	Referitor la atestatul de producător vă sugerăm să vă adresați Primăriei, având în vedere că potrivit art. 4, alin.

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	nici nu folosește carnetul de producător ?	1 din Legea nr.145/2014, atestatul de producător se eliberează de către primar.
7	În cazul în care veniturile obținute din activitatea de închiriere și cele din livrarea de material lemnos depășesc, împreună, plafonul de 65.000 euro, persoana fizică în cauză trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA? Practic, din punct de vedere al TVA, o astfel de măsură s-ar converti – pentru o persoană fizică, cu venituri, în principal, din dividende – doar în înregistrarea TVA de recuperat, dat fiind că livrările de material lemnos sunt efectuate, în exclusivitate, către persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA (taxare inversă), iar serviciile de pază și de igienizare a pădurii sunt achiziționate în regim de taxare (TVA deductibil). În acest context, vă rog să observați că, din punct de vedere al art. 152, alin. (2), coroborat cu prevederile pct. 47, alin. (3) din Norme – în care se pune accent pe costuri – activitatea de închiriere pare accesorie, iar cea din silvicultură, principala și că, dimpotrivă, din punct de vedere al O.I.N.S. nr. 337/2007 privind actualizarea CAEN – în care se pune accent pe valoarea adăugată, pe venituri – activitatea de închiriere pare a fi principală (generatoare de venituri mai mari), iar cea din silvicultură, accesorie (cu venituri mai mici).	Stimate domn, sesiunea de astăzi are ca tematică veniturile din activități agricole, siveicultură și piscicultură. Vă rugăm să ne transmiteți această solicitare prin intermediul formularului pentru asistență prin e-mail, pe care îl găsiți la următorul link : https://www.anaf.ro/arondare/ .
8	Pentru activitățile agricole impuse pe normă de venit, de când este obligatorie completarea registrului de încasări și plăți pentru partea de încasări?	Contribuabilii care obțin venituri agricole determinate pe baza normei anuale de venit nu au obligația de a conduce evidență contabilă, singura excepție o reprezintă obligația de a completa Jurnalul pentru vânzări. În completare la răspunsul nostru anterior, vă comunicăm că, persoanele care aplică regimul special de scutire, conform art. 152 din Codul fiscal, au obligația să țină evidența livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi realizate de o mică întreprindere, cu ajutorul jurnalului pentru vânzări, precum și evidența bunurilor și a serviciilor taxabile achiziționate, cu ajutorul jurnalului pentru cumpărări.
9	La o persoană fizică ce desfășoară activități agricole (cultură, recoltare, vânzare cereale), impuse pe baza normei de venit, ce obligații există din punctul de vedere al organizării contabilității? Ce registre sunt obligatorii? Trebuie evidențiată producția în curs?	Vă rugăm să aveți în vedere răspunsul formulat la întrebarea precedentă.
10	În situația în care, pentru înregistrarea veniturilor, o persoană fizică este obligată să utilizeze factura, care este data la care trebuie emisă, atunci când are loc o vânzare de masă lemnoasă pe picior (practic, a arborilor nedoborâți încă): data autorizației de exploatare a parchetului, data procesului verbal de predare-primire prin care parchetul este predat titularului autorizației, în vederea exploatării, data procesului verbal de reprimire	Regulile de întocmire a facturilor sunt prevăzute la art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Potrivit alin. 15 al aceluiași articol, persoana impozabilă are obligația de a emite o factură cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să emită o factură pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri/prestare de servicii cel

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	a parchetului, ori data la care arborii doborâți sunt colectați din pădure, conform avizelor de însoțire?	târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.
11	O persoană fizică a cumparat, în anul 2008, 10 hectare de pădure pe care dorește să le vândă în anul 2015. Cum se determină venitul din silvicultură? Dacă prețul de cumpăre din anul 2008 a fost 100.000 lei și se vinde în anul 2015 cu 500.000, venitul impozabil se determină scăzând prețul de cumpărare (500.000 – 100.000 = 400.000 lei) sau se impozitează venitul din vânzare (500000 lei)?	Veniturile din silvicultură reprezintă veniturile obținute din recoltarea și valorificarea produselor specifice fondului forestier național, respectiv a produselor lemnoase și nelemnoase. Din întrebările dumneavoastră rezultă că, înstrăinați terenul (cu pădure), ceea ce ne face să considerăm că venitul astfel obținut se încadrează în categoria veniturilor din transferul proprietăților imobiliare, și nu în categoria veniturilor din silvicultură, care presupun, conform definiției de mai sus, recoltare și valorificare de material lemnos. Impunerea veniturilor din transferul proprietăților imobiliare nu face obiectul prezentei sesiuni; dacă doriți lămuriri pe acest subiect vă rugăm să transmiteți solicitarea dvs. pe formularul pentru asistență prin e-mail, pe care îl găsiți la următorul link: https://www.anaf.ro/arondare/
	Revin cu aceeași întrebare, cu modificarea că lemnul se vinde exploatat și nu pe picior (nu am specificat în întrebarea pusă anterior).	Vă rugăm să transmiteți solicitarea dvs. și să ne prezentați situația concretă, pe formularul pentru asistență prin e-mail, pe care îl găsiți la următorul link: https://www.anaf.ro/arondare/
12	Sunt constituită ca întreprindere individuală din 2010 cu o plantație de arbuști fructiferi, realizată cu fonduri europene. Din anul 2014 statul mă impozitează pe baza normei de venit. Ce se întâmplă cu pierderea fiscală avută pe anii 2010-2013, inerentă având în vedere că plantele intră pe rod din anul 5 (în cazul meu)? Pot să o compensez cu activitatea pe care o am pe un alt cod CAEN (turism) pe aceeași întreprindere individuală?	Pierderea fiscală anuală înregistrată pe fiecare sursă din activități independente, cedarea folosinței bunurilor și din activități agricole, silvicultură și piscicultură se reportează și se compensează doar cu venituri obținute din aceeași sursă de venit.
13	Dacă o persoană fizică are venituri din activități independente (titular întreprindere individuală), neplătitor de TVA cu cod fiscal, în sumă de 190.000 lei, iar persoana fizică realizează și venituri din silvicultură de 100.000 lei pe CNP. Întrebarea ar fi dacă se cumulează cele două venituri și întreprinderea individuală devine plătitoare de TVA sau se consideră două activități distincte și rămâne neplătitor de TVA?	Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice precum: activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora, oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate. Exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, în concordanță cu principiul de bază al sistemului de TVA potrivit căruia taxa trebuie să fie neutră, se referă la orice tip de tranzacții, indiferent de forma lor juridică. În consecință, din punct de vedere al încadrării în plafonul de scutire, veniturile realizate din cele două activități se cumulează.
14	Problema ridicată, mai sus, la întrebarea nr. 1 este corectă, respectiv: "noțiunea de „persoană impozabilă” este definită în raport cu noțiunea „activitate economică”, însă doar din punct de vedere al TVA (conform art. 127, așa cum ați citat și dumneavoastră)! Din punct	Vă rugăm să aveți în vedere răspunsul comunicat întrebarea nr. 1 . Mulțumim!

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	de vedere al impozitului pe venit, vă rog însă să observați că silvicultura și activitățile economice, comerciale, independente etc. sunt tratate diferit, la capitole diferite, tocmai poate pentru faptul că proprietarul de pădure nu cumpără nimic, spre a revinde. Practic, nu face altceva decât să vândă lemnul rezultat din operațiunile de igienizare și întreținere a pădurii pe care o deține în patrimoniul personal. Plecând de la o astfel de premisă, în care dintre categoriile vizate de art. 72, alin. (1) din Codul de procedură fiscală, ar trebui să intre proprietarul de pădure: b), c) sau d)? De altfel, potrivit art.2 din OUG 44/2008, conceptul de activitate economica nu include silvicultura!"	
	Aș mai adauga și faptul că, potrivit pct. 7³ din Normele de aplicare (ale art. 42, lit. g) din Codul fiscal), veniturile neimpozabile din silvicultură sunt definite în relație cu noțiunea de patrimoniu personal.	Chiar dacă nu am specificat articolul invocat de dumneavoastră (astfel încât răspunsurile să poată fi accesibile tuturor) acesta a fost avut în vedere în prima parte a răspunsului comunicat la întrebarea nr. 1.
15	În perspectiva depunerii declarației "070" (lit. C, pct. 2.1 din formular) -și astfel, pentru dobândirea autorizării de către ONRC(?)- sper să nu mi se solicite prezentarea vreunei diplome în silvicultura samd. Deși, potrivit OUG 44/2008, silvicultura nu reprezintă activitate economică, cum este agricultura.	Persoanele care sunt autorizate la ONRC, potrivit legii speciale, nu au obligația depunerii declarației de înregistrare fiscală - 070, ci doar în anumite situații.

Menționăm că întrebările contribuabililor au fost parțial modificate pentru o mai bună înțelegere.