



Ghidul fiscal al contribuabililor persoane fizice care realizează venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură

elaborat de
Direcția Generală de Asistență pentru Contribuabili

2021



CUPRINS

1. DEFINIREA VENITURILOR	2
2. VENITURI NEIMPOZABILE	2
3. STABILIREA VENITULUI ANUAL DIN ACTIVITĂȚI AGRICOLE PE BAZĂ DE NORME DE VENIT	3
3.1. Reguli generale	3
3.2. Normele de venit	3
3.3. Obligații care revin contribuabililor pentru stabilirea venitului net anual	5
3.4. Asocierea fără personalitate juridică	5
3.5. Reducerea normei de venit	6
3.6. Atribuirea veniturilor în unele cazuri particulare	6
4. STABILIREA VENITULUI NET ANUAL ÎN SISTEM REAL, PE BAZA DATELOR DIN CONTABILITATE	6
5. DECLARAREA VENITURILOR, CALCULUL ȘI PLATA IMPOZITULUI	7
5.1. Declararea veniturilor din activități agricole determinate pe bază de norme de venit	7
5.2. Calculul și plata impozitului aferent veniturilor din activități agricole determinate pe bază de norme de venit	7
5.3. Declararea veniturilor din activități agricole pentru care venitul net se stabilește în sistem real, din silvicultură și piscicultură	7
5.4. Calculul și plata impozitului aferent veniturilor din activități agricole determinate în sistem real, din silvicultură și piscicultură	9
6. SCUTIRI DE IMPOZIT PE VENIT	9
7. CONTRIBUȚII SOCIALE OBLIGATORII	9
7.1. Contribuția de asigurări sociale	9
7.2. Contribuția de asigurări sociale de sănătate	9
8. TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ	11
9. MODUL DE DEPUNERE AL DECLARAȚIEI UNICE	12
10. SANȚIUNI	12
11. INFORMAȚII SUPLIMENTARE	13
12. LEGISLAȚIA APLICABILĂ ȘI LINK-URI UTILE	13

Introducere

Prezentul ghid se adresează contribuabililor persoane fizice române care obțin venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură.

1. DEFINIREA VENITURILOR

> **Veniturile din activități agricole** sunt venituri obținute din desfășurarea, în mod individual sau într-o formă de asociere fără personalitate juridică a următoarelor activități:

- cultivarea produselor agricole vegetale, precum și prelucrarea, procesarea și valorificarea lor în stare naturală;
- exploatarea plantațiilor viticole, pomicole, arbuștilor fructiferi și altele asemenea;
- creșterea și exploatarea animalelor deținute cu orice titlu, inclusiv cele luate în arendă, precum și valorificarea produselor de origine animală, în stare naturală.

> **Veniturile din silvicultură și piscicultură** sunt 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.

2. VENITURI NEIMPOZABILE

> **Sunt venituri neimpozabile din agricultură** acele venituri realizate de persoanele fizice/membrii asocierilor fără personalitate juridică din valorificarea în stare naturală a următoarelor categorii de produse:

• **produse culese din flora sălbatică, exclusiv masa lemnoasă.** În cazul masei lemnoase sunt venituri neimpozabile numai veniturile realizate din exploatarea și valorificarea acesteia în volum de maximum 20 mc/an din pădurile pe care contribuabilii le au în proprietate;

• **produse capturate din fauna sălbatică, cu excepția celor realizate din activitatea de pescuit comercial** care se impozitează potrivit regulilor de impunere aplicabile veniturilor din activități independente;

• **veniturile obținute din exploatarea pășunilor și fânețelor naturale.**

> **Veniturile din următoarele activități:**

- cultivarea produselor agricole vegetale, precum și prelucrarea, procesarea și valorificarea lor în stare naturală;
- exploatarea plantațiilor viticole, pomicole, arbuștilor fructiferi și altele asemenea;
- creșterea și exploatarea animalelor deținute cu orice titlu, inclusiv cele luate în arendă, precum și valorificarea produselor de origine animală, în stare naturală;

sunt neimpozabile în limitele stabilite potrivit tabelului următor:

Produse vegetale

Nr. crt.	Produse vegetale	Suprafață
1	Cereale	până la 2 ha
2	Plante oleaginoase	până la 2 ha
3	Cartof	până la 2 ha
4	Sfeclă de zahăr	până la 2 ha
5	Tutun	până la 1 ha
6	Hamei pe rod	până la 2 ha
7	Legume în câmp	până la 0,5 ha

8	Legume în spații protejate	până la 0,2 ha
9	Leguminoase pentru boabe	până la 1,5 ha
10	Pomi pe rod	până la 1,5 ha
11	Vie pe rod	până la 1 ha
12	Arbuști fructiferi	până la 1 ha
13	Flori și plante ornamentale	până la 0,3 ha
14	Plante medicinale și aromatice	până la 2 ha
15	Căpșuni	până la 1,0 ha

Animale

Nr. crt.	Animale	Nr. capete/Nr. de familii de albine
1	Vaci	până la 2
2	Bivolite	până la 2
3	Oi	până la 50
4	Capre	până la 25
5	Porci pentru îngrășat	până la 6
6	Albine	până la 75 de familii
7	Păsări de curte	până la 100

În cazul persoanelor fizice/membrilor asocierilor fără personalitate juridică, **cultivarea terenurilor cu soiuri de plante pentru producția destinată furajării animalelor** deținute de contribuabilii respectivi pentru care venitul se determină pe baza normelor de venit și a celor prevăzute în tabelul de mai sus, **nu generează venit impozabil**.

3. STABILIREA VENITULUI ANUAL DIN ACTIVITĂȚI AGRICOLE PE BAZĂ DE NORME DE VENIT

3.1. Reguli generale

Venitul din activități agricole este stabilit pe baza **normelor de venit**.

Contribuabilii care obțin venituri determinate pe baza normei anuale de venit nu au obligații de completare a Registrului de evidență fiscală și de conducere a evidenței contabile.

3.2. Normele de venit

Normele de venit sunt stabilite pe unitatea de suprafață (ha)/cap de animal/familie de albine, **pentru categoriile de produse vegetale și animale prevăzute în tabelul de mai sus**.

Normele de venit, precum și datele necesare calculului acestora se stabilesc de către entitățile publice mandatate de Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, pe baza metodologiei aprobate prin hotărâre a Guvernului și se publică de către direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, până cel târziu la data de **5 februarie** a anului pentru care se aplică aceste norme.

Terminologia folosită pentru definirea grupelor de produse vegetale și animale pentru care venitul se determină pe baza normelor de venit este cea stabilită potrivit legislației în materie, astfel:

A. Produsele vegetale pentru care venitul se stabilește pe baza normelor de venit sunt prevăzute în Catalogul oficial al soiurilor de plante de cultură din România, aprobat prin ordinul ministrului agriculturii și dezvoltării rurale¹.

Astfel, în cadrul grupei de produse vegetale - leguminoase pentru boabe se cuprind:

a) mază pentru boabe;

¹ Ordinul ministrului agriculturii și dezvoltării rurale nr. 193/2020 privind aprobarea Catalogului oficial al soiurilor de plante de cultură din România pentru anul 2020.

- b) fasole pentru boabe;
- c) bob;
- d) linte;
- e) năut;
- f) lupin.

B. Grupele de produse animale pentru care venitul se stabilește pe baza normelor de venit sunt definite după cum urmează:

1. vaci și bivolițe:

- a) vaci - femele din specia taurine care au fătat cel puțin o dată;
- b) bivolițe - femele din specia bubaline care au fătat cel puțin o dată.

2. ovine și caprine:

- a) oi - femele din specia ovine care au fătat cel puțin o dată;
 - b) capre - femele din specia caprine care au fătat cel puțin o dată;
3. porci pentru îngrășat - porci peste 35 de kg, inclusiv scroafele de reproducție;
4. albine - familii de albine;
5. păsări de curte - totalitatea păsărilor din speciile găini, rațe, găște, curci, bibilici, prepelițe.

În vederea stabilirii regimului fiscal aplicabil veniturilor din activități agricole, la încadrarea în limitele stabilite pentru fiecare grupă de produse vegetale și fiecare grupă de animale vor fi avute în vedere suprafețele/capetele de animal însumate în cadrul grupei respective.

Sunt considerate în stare naturală produsele agricole vegetale obținute după recoltare, precum și produsele de origine animală: lapte, lână, ouă, piei crude, carne în viu și carcasă, miere și alte produse apicole definite potrivit legislației în materie, precum și altele asemenea.

Preparatele din lapte și din carne sunt asimilate produselor de origine animală obținute în stare naturală.

Norma de venit include și venitul realizat din înstrăinarea produselor vegetale, a animalelor și a produselor de origine animală, **în stare naturală**.

În cazul suprafețelor destinate produselor vegetale hamei, pomi și vie, suprafețele declarate cuprind numai grupele de produse vegetale intrate pe rod începând cu primul an de intrare pe rod. Suprafețele din grupa pomii pe rod cuprind numai pomii plantați în livezi.

Norma de venit corespunzătoare veniturilor realizate din **creșterea și exploatarea animalelor, precum și din valorificarea produselor de origine animală în stare naturală, include și venitul realizat din:**

a) exemplarele feminine din speciile respective care nu îndeplinesc condițiile prevăzute la pct. *B. Grupele de produse animale*, de mai sus;

b) exemplarele masculine din speciile respective reprezentând animale provenite din propriile fătări și cele achiziționate numai în scop de reproducție pentru animalele deținute de contribuabili și supuse impunerii pe bază de norme de venit (de exemplu: viței, tauri, bivoli, miei, berbeci, porci).

Veniturile din activități agricole generate de exemplarele prevăzute mai sus, incluse în norma de venit nu se impozitează distinct față de veniturile realizate din creșterea și exploatarea animalelor din grupele prevăzute la pct. *B. Grupele de produse animale* din ghid.

Contribuabilii au obligații declarative numai pentru animalele cuprinse în grupele care îndeplinesc condițiile prevăzute la pct. *B. Grupele de produse animale*.

Veniturile din activități agricole realizate din **creșterea și exploatarea exemplarelor masculine din speciile taurine, bubaline, ovine, caprine, indiferent de vârstă**, se supun impunerii potrivit prevederilor **cap. II "Venituri din activități independente"** al titlului IV din Codul fiscal, venitul net anual fiind determinat în **sistem real**, pe baza datelor din contabilitate, **numai în cazul în care acestea au fost achiziționate în scopul creșterii și valorificării lor sub orice formă**.

În cazul contribuabililor care realizează venituri din **desfășurarea a două sau mai multe activități agricole** pentru care venitul se determină pe bază de **normă de venit**, contribuabilul stabilește venitul anual prin **însurarea veniturilor corespunzătoare fiecărei activități**.

În situația în care, în anul fiscal curent **contribuabilii au înregistrat pierderi ca urmare a unor fenomene meteorologice nefavorabile ce pot fi asimilate dezastrelor naturale** ca îngheț, grindină, polei, ploaie abundentă, secetă și inundații, precum și a epizootiilor **ce afectează peste 30% din suprafețele** destinate producției agricole vegetale/animalele deținute, **norma de venit se reduce proporțional cu pierderea respectivă**.

Constatarea pagubelor menționate mai sus **și evaluarea pierderilor** se efectuează la cererea persoanelor fizice/asocierilor fără personalitate juridică, care desfășoară activități agricole pentru care venitul anual se stabilește pe bază de norme de venit, **de o comisie numită prin ordin al prefectului** județului/municipiului București, la propunerea directorului executiv al direcției agricole județene/municipiului București.

În cazul reducerii normelor de venit în situațiile prevăzute mai sus, contribuabilul are obligația să depună declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice² și să recalculeze venitul anual și impozitul anual, în termen de **30 de zile de la constatarea pagubelor**, prin diminuarea normei de venit aferentă fiecărei categorii de produse vegetale/categorii de animale, corespunzător cu procentul reprezentând gradul de afectare stabilit potrivit procesului-verbal de constatare și evaluare a pagubelor.

3.3. Obligații care revin contribuabililor pentru stabilirea venitului net anual

Pentru stabilirea venitului net anual contribuabilii au următoarele obligații:

- a) să stabilească suprafețele (ha)/cap de animal/familie de albine pentru categoriile de produse vegetale și animalele care depășesc plafonul neimpozabil;
- b) să calculeze venitul net anual prin înmulțirea normei anuale de venit stabilită pe unitatea de suprafață (ha)/cap de animal/familie de albine pentru care se datorează impozit cu suprafețele (ha)/cap de animal/familie de albine pentru categoriile de produse vegetale și animalele deținute.

3.4. Asocierea fără personalitate juridică

În cazul asocierilor fără personalitate juridică care desfășoară activități agricole pentru care venitul se stabilește pe bază de norme de venit, asociatul desemnat care răspunde pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice are următoarele obligații:

- a) să stabilească suprafețele (ha)/cap de animal/familie de albine pentru categoriile de produse vegetale și animalele care depășesc plafonul neimpozabil și deținute în asociere. Plafonul neimpozabil se acordă la nivel de asociere;
- b) să calculeze venitul net anual prin înmulțirea normei anuale de venit stabilită pe unitatea de suprafață (ha)/cap de animal/familie de albine pentru care se datorează impozit cu suprafețele (ha)/cap de animal/familie de albine deținute;
- c) să distribuie fiecărui asociat cota din venitul net anual stabilit la lit. b), ce revine fiecărui asociat conform contractului de asociere, impozitul fiind calculat de fiecare membru asociat.

²Formularul 212 "Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice" aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 14/2021.

3.5. Reducerea normei de venit

Persoanele care realizează venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, altele decât cele care sunt venituri neimpozabile, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere fără personalitate juridică, încadrate în cursul anului fiscal în gradul de handicap grav sau accentuat, cât și cele care în cursul perioadei impozabile nu se mai încadrează în gradul de handicap respectiv, potrivit legii, reduc norma de venit proporțional cu numărul de zile calendaristice pentru care venitul este scutit de la plata impozitului.

3.6. Atribuirea veniturilor în unele cazuri particulare

Veniturile din activități agricole determinate pe bază de norme de venit, realizate din exploatarea bunurilor (suprafețe destinate producției vegetale/cap de animal/familie de albine), **deținute în comun sau în devălmășie de proprietari, uzufructuari sau de alți deținători legali, înscriși într-un document oficial**, se atribuie proporțional cu cotele-părți pe care aceștia le dețin în acea proprietate sau contribuabilului care realizează venituri din activități agricole, în situația în care acestea nu se cunosc.

În cazul persoanelor fizice pentru care nu a fost finalizată procedura succesoră, veniturile corespunzătoare suprafețelor destinate producției vegetale/cap de animal/familie de albine se atribuie contribuabilului care realizează venituri din activități agricole.

4. STABILIREA VENITULUI NET ANUAL ÎN SISTEM REAL, PE BAZA DATELOR DIN CONTABILITATE

Veniturile din silvicultură și piscicultură se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II - Venituri din activități independente Titlul IV "Impozitul pe venit" din Codul fiscal, **respectiv venitul net anual se determină în sistem real**, pe baza datelor din contabilitate, iar **contribuabilii au obligația de a completa Registrul de evidență fiscală**.

Pentru **veniturile din silvicultură calificate drept venituri din alte surse** se aplică prevederile cap. X "Venituri din alte surse" din aceeași lege.

Veniturile obținute din valorificarea produselor prevăzute la art. 103 alin. (1) din Codul fiscal³ **în altă modalitate decât în stare naturală** reprezintă venituri din activități independente și se supun regulilor de impunere proprii categoriei respective.

De asemenea, **veniturile definite la art. 103 alin. (1)** din Codul fiscal **pentru care nu există obligația stabilirii normelor de venit** sunt venituri impozabile și se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II - Venituri din activități independente Titlul IV "Impozitul pe venit" din Codul fiscal -, venitul net anual fiind determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, contribuabilii având obligația de a completa Registrul de evidență fiscală. Pentru aceste venituri sunt aplicabile regulile de impunere proprii veniturilor din activități independente pentru care venitul net anual se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.

³(3) Veniturile din activități agricole cuprind veniturile obținute individual sau într-o formă de asociere, fără personalitate juridică, din:

- cultivarea produselor agricole vegetale;
- exploatarea plantațiilor viticole, pomicele, arbuștilor fructiferi și altele asemenea;
- creșterea și exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animală, în stare naturală."

5. DECLARAREA VENITURILOR, CALCULUL ȘI PLATA IMPOZITULUI

5.1. Declararea veniturilor din activități agricole determinate pe bază de norme de venit

Contribuabilul care desfășoară o activitate agricolă pentru care venitul se determină pe bază de normă de venit are obligația de a depune anual, **pentru veniturile anului în curs, declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice la organul fiscal competent, până la data de 25 mai, inclusiv a anului de realizare a venitului.**

Contribuabilii care desfășoară activități agricole și dețin suprafețe destinate producției agricole vegetale/animale în localități/județe diferite **vor opta pentru stabilirea localității/județului sau localităților/județelor unde vor beneficia de încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile** prevăzute pentru fiecare grupă de produse vegetale/animale. **Opțiunea se exercită prin completarea corespunzătoare a declarației unice** privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.

Nu se depune Declarația unică pentru veniturile neimpozabile.

5.2. Calculul și plata impozitului aferent veniturilor din activități agricole determinate pe bază de norme de venit

Impozitul pe venitul din activități agricole se calculează de către contribuabil prin aplicarea unei cote de 10% asupra venitului anual din activități agricole stabilit pe baza normei anuale de venit, impozitul fiind final.

Plata impozitului anual datorat se efectuează la bugetul de stat, până la data de **25 mai, inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.**

În situația modificării structurii suprafețelor destinate producției agricole vegetale/numărului de capete de animale/familii de albine, contribuabilii care au depus *Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice*, înainte de termenul prevăzut de lege, pot depune o nouă declarație pentru anul în curs, până la termenul legal prevăzut de lege, inclusiv.

5.3. Declararea veniturilor din activități agricole pentru care venitul net se stabilește în sistem real, din silvicultură și piscicultură

Contribuabilii care desfășoară activitate, în cursul anului fiscal, în mod individual sau într-o formă de asociere fără personalitate juridică, sunt obligați să depună la organul fiscal competent **formularul 212 "Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice", pentru venitul estimat** a se realiza în fiecare an fiscal, indiferent dacă în anul fiscal anterior au înregistrat pierderi, **până la data de 25 mai, inclusiv, a fiecărui an.**

Totodată, contribuabilii care realizează **venituri din activități agricole, din silvicultură și/sau piscicultură**, în mod individual și/sau în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice, **pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate**, au obligația să depună la organul fiscal competent **declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice**, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor.

Contribuabilii care realizează venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură pentru care impozitul se determină în sistem real și care **în cursul anului fiscal își încetează activitatea, precum și cei care intră în suspendare temporară a activității**, potrivit legislației în materie, au obligația de a depune la organul fiscal competent declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, **în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului.**

Contribuabilii/asociațiile fără personalitate juridică care încep o activitate în luna decembrie depun declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice **până la data de 25 mai, inclusiv, a anului următor celui de realizare a venitului.**

La completarea declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice **se va ține seama de următoarele reguli:**

- veniturile din activități agricole cuprind venituri din cultivarea produselor agricole vegetale, precum și prelucrarea, procesarea și valorificarea lor în stare naturală, exploatarea plantațiilor viticole, pomicole, arbuștilor fructiferi și altele asemenea, creșterea și exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animală, în stare naturală, pentru care nu există obligația stabilirii normelor de venit. Pentru aceste venituri sunt aplicabile regulile de impunere proprii veniturilor din activități independente pentru care venitul net anual se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;

- venituri din silvicultură reprezintă veniturile obținute din recoltarea și valorificarea produselor specifice fondului forestier național, respectiv a produselor lemnoase și nelemnoase;

- venituri din piscicultură reprezintă venituri obținute din exploatarea amenajărilor piscicole.

Persoanele fizice care realizează venituri în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice, completează declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice având în vedere venitul net distribuit care le revine din asociere.

Asocierea fără personalitate juridică:

- în cazul în care activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, obligația depunerii formularului **204 "Declarație anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale"**, aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 97/2019, revine asociatului care răspunde pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice;

- declarația anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale se depune la organul fiscal competent **până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul anterior**. În anul 2021, termenul de depunere a declarației anuale de venit pentru asocierile fără personalitate juridică este până la data de 15 aprilie 2021 inclusiv. În cadrul aceluiași termen, asociatul desemnat are obligația transmiterii către fiecare membru asociat a informațiilor referitoare la venitul impozabil/venitul net/pierderea ce îi revine corespunzător cotei de distribuire din venitul impozabil calculat la nivelul asocierii sau corespunzător cotei de participare, conform contractului de asociere, după caz;

- declarația cuprinde și cota de distribuire ce revine fiecărui membru asociat din venitul impozabil calculat la nivelul asocierii;

- asociatul desemnat are obligația transmiterii către fiecare membru asociat a informațiilor referitoare la venitul impozabil ce îi revine corespunzător cotei de distribuire din venitul impozabil calculat la nivelul asocierii, în cadrul aceluiași termen;

- reprezentantul desemnat să răspundă pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice optează pentru stabilirea județului sau județelor unde asocierea va beneficia de încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile prevăzute pentru fiecare grupă de produse vegetale/animale prin declarația anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul anterior.

Asociațiile fără personalitate juridică care încep o activitate în cursul anului fiscal sunt obligate să depună la organul fiscal competent formularul 223 "Declarație privind veniturile estimate pentru asocierile fără personalitate juridică și pentru entitățile supuse regimului transparenței fiscale"⁴, pentru venitul estimat a se realiza pentru anul fiscal, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului.

⁴ Aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3780/2017.

5.4. Calculul și plata impozitului aferent veniturilor din activități agricole determinate în sistem real, din silvicultură și piscicultură

Contribuabilii care realizează venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură au obligația să determine venitul net anual impozabil/pierderea netă anuală la nivelul fiecărei surse de venit din cadrul categoriei, cu excepția veniturilor pentru care impozitul este final.

Impozitul anual datorat se stabilește de contribuabili în declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice pentru veniturile realizate în anul fiscal anterior, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual impozabil.

Plata impozitului anual datorat pentru venitul net anual impozabil se efectuează la bugetul de stat, până la data de 25 mai, inclusiv, a anului următor celui de realizare a venitului.

6. SCUTIRI DE IMPOZIT PE VENIT

Persoanele fizice, respectiv persoana fizică, persoana fizică autorizată, întreprinderea individuală, întreprinderea familială, definite potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 44/2008, aprobată cu modificări și completări, **beneficiază de scutirea de la plata impozitului pe norma de venit pentru producția valorificată prin/către cooperativa agricolă**, conform art. 76 alin. (1) lit. c) din Legea cooperăției agricole nr. 566/2004, cu modificările și completările ulterioare. În acest caz, reducerea normei de venit se calculează de către contribuabil, conform metodologiei de calcul al reducerii normei de venit stabilită prin Hotărârea Guvernului nr. 30/2019 privind aprobarea metodologiilor pentru stabilirea normelor de venit utilizate la impunerea veniturilor din activități agricole, precum și a Metodologiei de calcul a reducerii normei de venit pentru aplicarea prevederilor referitoare la scutirea de la plata impozitului pe venit, prevăzută la art. 76 alin. (1) lit. c) din Legea cooperăției agricole nr. 566/2004.

Totodată, **persoanele fizice cu handicap grav ori accentuat** care realizează venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, în mod individual și/sau într-o formă de asociere, sunt scutite de la plata impozitului pe venit.

Venitul net din activități agricole desfășurate de persoana fizică cu handicap grav sau accentuat, în mod individual și/sau într-o formă de asociere, determinat pe baza normelor de venit sau în sistem real se reduce proporțional cu numărul de zile calendaristice pentru care venitul este scutit de la plata impozitului, de către contribuabil, prin depunerea Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice în termen de 30 de zile de la obținerea certificatului care atestă încadrarea în gradul de handicap.

Impozitul datorat va fi calculat pentru venitul net anual redus proporțional cu numărul de zile în care beneficiază de scutirea de la plata impozitului.

7. CONTRIBUȚII SOCIALE OBLIGATORII

7.1. Contribuția de asigurări sociale

Persoanele care realizează venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură **nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru aceste venituri.**

7.2. Contribuția de asigurări sociale de sănătate

Contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează de persoanele fizice care estimează pentru anul curent venituri a căror valoare cumulată, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, inclusiv din venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, este cel puțin egală cu nivelul a 12 salarii de bază minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației unice, cu respectarea legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, pentru care există obligația declarării în România.

Încadrarea în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației unice, se efectuează prin cumularea veniturilor nete/brute și/sau normelor anuale de venit, după caz, din activități independente, din drepturi de proprietate intelectuală, din asocieri cu persoane juridice, din cedarea folosinței bunurilor, din investiții, din activități agricole, silvicultură și piscicultură, din alte surse.

La încadrarea în plafonul de mai sus în cazul veniturilor din activități agricole, silvicultură și piscicultură nu se iau în calcul veniturile neimpozabile menționate la punctul 2 precum și veniturile care nu sunt impozabile la categoria veniturilor din investiții⁵.

Nu au calitatea de contribuabil la sistemul de asigurări sociale de sănătate persoanele care dețin o asigurare pentru boală și maternitate în sistemul de securitate socială din alt stat membru al Uniunii Europene, Spațiului Economic European și Confederația Elvețiană sau în statele cu care România are încheiate acorduri bilaterale de securitate socială cu prevederi pentru asigurarea de boală-maternitate, în temeiul legislației interne a statelor respective, care produce efecte pe teritoriul României, și fac dovada valabilității asigurării.

Persoanele fizice **care estimează pentru anul în curs** venituri nete cumulate sub nivelul de 12 salarii de bază minime brute pe țară nu datorează contribuția, dar pot opta pentru plata acesteia.

Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor care realizează venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură o reprezintă echivalentul a 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației unice.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează de către contribuabili prin aplicarea **cotei de 10%** asupra bazei anuale de calcul.

Persoanele fizice **care încep în cursul anului fiscal să realizeze venituri din** activități agricole, silvicultură și piscicultură, iar venitul net anual cumulat din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală, din arendă sau din asocieri cu persoane juridice, pentru care impozitul se reține la sursă, estimat a se realiza pentru anul curent este cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, sunt obligate să depună declarația unică în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului.

Salariul minim brut pe țară garantat în plată este cel în vigoare la termenul de depunere a Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate.

Persoanele fizice al căror **venit estimat se modifică în cursul anului** în care se realizează veniturile și nu se mai încadrează în plafonul de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației își pot modifica contribuția datorată prin rectificarea venitului estimat, prin depunerea declarației unice, oricând până la împlinirea termenului legal de depunere a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată se evidențiază în Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.

În situația în care persoanele fizice **au estimat pentru anul curent** un venit net anual cumulat din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, **mai mic decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară**, iar **venitul net anual cumulat realizat** este cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime pe țară, în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, acestea datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la nivelul a 12 salarii minime pe țară și au

⁵ Veniturile neimpozabile la categoria veniturilor din investiții sunt prevăzute la art. 93 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

obligația depunerii declarației unice, până la data de 25 mai, inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, în vederea definitivării contribuției de asigurări sociale de sănătate.

În cazul în care persoanele fizice care **estimează pentru anul curent** venituri a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere al declarației, realizează un venit net anual cumulată sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, iar în anul fiscal precedent nu au avut calitatea de salariat și nu s-au încadrat în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, acestea datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la o bază de calcul echivalentă cu 6 salarii minime brute pe țară și depun declarația unică, până la data de 25 mai, inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, în vederea definitivării contribuției de asigurări sociale de sănătate. Se aplică și în cazul în care persoanele fizice au estimat venituri cumulate cel puțin egale cu 12 salarii minime brute pe țară, iar până la termenul prevăzut pentru depunerea declarației unice au procedat la corectarea declarației inițiale prin depunerea unei declarații rectificative, ca urmare a realizării de venituri sub plafon.

Contribuabilii care încep o activitate în luna decembrie depun "Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice" până la data de 25 mai, inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

Termenul de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate este până la data de **25 mai, inclusiv a anului următor** celui pentru care se datorează contribuția.

Persoanele fizice pot efectua plăți reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată, oricând până la împlinirea termenului de plată.

8. TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ - REGIMUL SPECIAL

Regimul special pentru agricultori

Regimul special pentru agricultori se aplică de agricultorul - persoana fizică, persoana fizică autorizată, întreprinderea individuală sau întreprinderea familială, cu sediul activității economice în România, care **realizează venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, și care nu realizează alte activități economice sau realizează și alte activități economice a căror cifră de afaceri anuală este inferioară plafonului de scutire, respectiv 300.000 lei.**

Agricultorul care aplică regimul special pentru agricultori depune la organul fiscal competent **formularul 087 "Notificare privind aplicarea/ încetarea aplicării regimului special pentru agricultori"**.

Înscrierea în Registrul agricultorilor care aplică regimul special se face de către organul fiscal competent, pe baza notificărilor depuse de agricultorii care aplică regimul special, până la data de 1 a lunii următoare celei în care a fost depusă notificarea.

Agricultorul supus regimului special **calculează compensația în cotă forfetară, prin aplicarea procentului de compensare asupra prețului/tarifului, exclusiv taxa, aferent produselor agricole/serviciile agricole, livrate/prestate de agricultor.**

Acesta **nu are obligația de a colecta TVA și nu are dreptul să deducă taxa** achitată sau datorată pentru achizițiile efectuate în regimul special.

Procentul de compensare în cotă forfetară este de 8% începând cu anul 2019.

Veniturile din activități de producție agricolă obținute de agricultor și serviciile agricole prestate de un agricultor nu intră în cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea regimului special de scutire pentru întreprinderile mici. Agricultorul nu are obligația înregistrării în scopuri de TVA, dacă desfășoară exclusiv aceste activități.

Agricultorul care aplică regimul special **este scutit de următoarele obligații:**

- a) ținerea evidențelor în scopuri de TVA prevăzute pentru contribuabili care aplică regimul normal de taxare;
- b) depunerea decontului de taxă;
- c) orice alte obligații care revin persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform Codului fiscal.

9. MODUL DE DEPUNERE AL DECLARAȚIEI UNICE

Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice se depune, împreună cu anexele completate, dacă este cazul, astfel:

1. prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, respectiv:

- prin intermediul serviciului „Spațiul Privat Virtual” (SPV);
- pe site-ul www.e-guvernare.ro, cu semnătură electronică calificată.

2. în format hârtie, direct la registratura organului fiscal sau prin poștă, prin scrisoare recomandată, cu confirmare de primire

Organul fiscal competent pentru primirea declarației unice este:

- a) organul fiscal central în a cărui rază teritorială contribuabilul are adresa unde își are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiește efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal în România;
- b) organul fiscal central competent, potrivit legii, pentru administrarea contribuabililor persoane fizice, fără domiciliu fiscal în România.

Programul de asistență este pus la dispoziția contribuabililor gratuit de unitățile fiscale sau poate fi descărcat de pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la adresa www.anaf.ro.

Formularul "Anexa nr. la formularul 212 "Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice" se depune numai împreună cu declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.

10. SANCTIUNI

Nedepunerea „Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”, până la data prevăzută în legislația fiscală, se sancționează cu amendă cuprinsă între 50 și 500 lei⁶.

Contravenientul poate achita în termen de cel mult 15 zile de la data înmânării sau comunicării procesului-verbal jumătate din minimul amenzii prevăzute în prezentul cod, agentul constatator făcând mențiune despre această posibilitate în procesul-verbal.

⁶ Art. 336 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

11. INFORMATII SUPLIMENTARE

Informații detaliate se pot obține:

- accesând pagina de Internet, **www.anaf.ro**;
- telefonic, la **Serviciul central de asistență telefonică a contribuabililor – Call center**, la nr. 031.403.91.60;
- la structurile de asistență pentru contribuabili din cadrul **unităților fiscal teritoriale**.

Modelul și conținutul tuturor formularelor/declarațiilor menționate în cuprinsul ghidului și/sau aplicațiile informatice ale acestora se găsesc pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la următorul link:

https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/asistenta_contribuabili/declararea_obligatiilor_fiscale/toate_formularele/

12. LEGISLAȚIA APLICABILĂ ȘI LINK-URI UTILE

- **Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, poate fi consultată pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală www.anaf.ro sau accesând link-ul:

https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/asistenta_contribuabili/legislatie/codul_fiscal/

- **Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, cu modificările și completările ulterioare, poate fi consultată pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală www.anaf.ro sau accesând link-ul:

https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/asistenta_contribuabili/legislatie/codul_procedura_fiscala/

- **Calendarul obligațiilor fiscale pe anul 2021** poate fi consultat accesând link-ul:

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Calendar/Calendar_obligatii_fiscale_2021.htm

- **Ghiduri curente și alte materiale informative:**

https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/asistenta_contribuabili/servicii_oferite_contribuabililor/ghiduri_curente/



Direcția Generală de Asistență
pentru Contribuabili