

ORDIN Nr. 1525/2022 din 29 iunie 2022

privind stabilirea Procedurii de acordare a facilităților fiscale în sectorul agricol și în industria alimentară

În temeiul art. 60 pct. 7 lit. d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și al art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor emite următorul ordin:

ART. 1

Se aprobă Procedura de acordare a facilităților fiscale în sectorul agricol și în industria alimentară, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 2

Prevederile prezentului ordin se aplică începând cu veniturile aferente lunii iunie 2022.

ART. 3

Direcțiile de specialitate și structurile subordonate din cadrul Ministerului Finanțelor și Agenției Naționale de Administrare Fiscală duc la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

ART. 4

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor,

Adrian Căciu

București, 29 iunie 2022.

Nr. 1.525.

ANEXĂ

PROCEDURĂ

de acordare a facilităților fiscale în sectorul agricol și în industria alimentară

ART. 1

(1) Persoanele fizice, pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1) - (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumit în continuare Codul fiscal, pentru activitatea desfășurată în România, până la 31 decembrie 2028 inclusiv, în sectorul agricol și în industria alimentară, beneficiază de facilități fiscale dacă sunt îndeplinite cumulativ condițiile prevăzute la art. 60 pct. 7 din Codul fiscal.

(2) Facilitățile fiscale pentru sectorul agricol și industria alimentară prevăzute la art. 60 pct. 7, art. 138², art. 154 alin. (1) lit. s) și art. 220³ alin. (3) din Codul fiscal constau în:

a) scutirea de la plata impozitului pe venit, pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor;

b) reducerea cotei de contribuție de asigurări sociale, pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor;

c) exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor;

d) reducerea cotei contribuției asiguratorii pentru muncă, la nivelul cotei care se face venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale constituit în baza Legii nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare;

e) scutirea de la plata contribuțiilor de asigurări sociale datorate de angajatori, în cazul condițiilor deosebite de muncă sau speciale de muncă.

(3) Persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor la angajatori care desfășoară activități în sectorul agricol și în industria alimentară care se încadrează în condițiile prevăzute la art. 60 pct. 7 pot opta pentru plata cotei de 3,75% datorate la fondul de pensii administrat privat. Opțiunea se depune în scris, la angajator, acesta reținând contribuția aferentă potrivit prevederilor legale începând cu veniturile lunii următoare celei în care s-a înregistrat opțiunea.

ART. 2

(1) Facilitățile fiscale se acordă pentru activitatea desfășurată în România, inclusiv persoanelor fizice detașate pe teritoriul României, dacă plătitorul de venituri la care sunt detașate desfășoară activități în sectorul agricol și în industria alimentară și îndeplinește condițiile prevăzute la art. 60 pct. 7 din Codul fiscal.

(2) Facilitățile fiscale nu se acordă persoanelor fizice care sunt detașate în afara României.

ART. 3

(1) Pentru aplicarea facilităților fiscale, angajatorii persoanelor fizice prevăzute la art. 1 din prezenta procedură trebuie să realizeze cifră de afaceri din activitățile menționate la art. 60 pct. 7 lit. a) din Codul fiscal în limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totală.

(2) Pentru angajatorii nou-înființați, respectiv înregistrați la registrul comerțului/înregistrați fiscal începând cu luna iunie 2022, cifra de afaceri din activitățile prevăzute la art. 60 pct. 7 lit. a) din Codul fiscal se calculează cumulativ de la data înregistrării, inclusiv luna în care se aplică scutirea, iar pentru angajatorii existenți la data de 1 iunie 2022 se consideră ca bază de calcul cifra de afaceri realizată cumulativ de la începutul anului, respectiv cumulativ de la data înregistrării în cazul celor constituiți/înregistrați în perioada cuprinsă între începutul anului și data de 1 iunie 2022, inclusiv luna în care se aplică scutirea.

(3) Pentru angajatorii existenți la data de 1 ianuarie a fiecărui an ulterior datei de 1 iunie 2022, cifra de afaceri din activitățile menționate la art. 60 pct. 7 lit. a) din Codul fiscal se calculează cumulativ pentru perioada corespunzătoare din anul curent, inclusiv luna în care se aplică scutirea.

(4) Mecanismul de calcul al cifrei de afaceri prevăzut de prezenta procedură se aplică de către angajatorii, înregistrați la registrul comerțului/înregistrați fiscal cu cel puțin unul din codurile menționate la art. 60 pct. 7 lit. a) din Codul fiscal și care desfășoară efectiv activitate în sectorul agricol și în industria alimentară.

(5) În sensul art. 60 pct. 7 din Codul fiscal, prin angajator se înțelege persoana fizică sau juridică care desfășoară activitățile corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 60 pct. 7 lit. a) din Codul fiscal, îndeplinește cumulativ condițiile de acordare a facilităților fiscale și poate, potrivit legii, să încheie raporturi juridice generatoare de venituri din salarii și asimilate salariilor.

(6) În cazul angajatorilor care conduc evidența contabilă pe baza reglementărilor privind contabilitatea în partidă simplă, precum și cei care organizează și conduc contabilitatea potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr.

1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, și îndeplinesc cumulativ condițiile prevăzute la art. 60 pct. 7 din Codul fiscal, în vederea aplicării mecanismului de calcul al cifrei de afaceri prevăzut de prezenta procedură, aceștia organizează evidența astfel încât să determine corespunzător indicatorii prevăzuți la art. 4 din prezenta procedură.

(7) În cazul angajatorilor care organizează și conduc contabilitatea potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare, și îndeplinesc cumulativ condițiile prevăzute la art. 60 pct. 7 din Codul fiscal, în vederea aplicării mecanismului de calcul al cifrei de afaceri prevăzut de prezenta procedură, indicatorii "Cifra de afaceri totală" și "Cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea în sectorul agricol și în industria alimentară" se asimilează cu "Veniturile totale din activități economice", respectiv "Veniturile din activități economice realizate efectiv din activitatea în sectorul agricol și în industria alimentară". Veniturile din producția de "imobilizări corporale" înregistrate în contabilitate, menționate la art. 4 lit. a) subpct. (iii) și lit. b) subpct. (iii) din prezenta procedură, se asimilează cu veniturile din producția de "active fixe corporale", iar "contul de profit și pierdere" cu "rezultatul patrimonial".

ART. 4

În vederea determinării procentului de 80% din cifra de afaceri totală, indicatorii "Cifra de afaceri totală" și "Cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea în sectorul agricol și în industria alimentară" se calculează după cum urmează:

a) "Cifra de afaceri totală" realizată cumulat de la începutul anului, inclusiv din luna de raportare, se completează cu suma veniturilor cumulate de la începutul anului până la sfârșitul lunii de raportare, realizate din vânzarea de produse și prestarea de servicii, evidențiate potrivit Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, sau, după caz, Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare, la care:

1. se adaugă, cumulat de la începutul anului până la luna de raportare inclusiv, sumele reprezentând:

(i) veniturile din subvențiile de exploatare aferente cifrei de afaceri nete, înregistrate în contabilitate;

(ii) soldurile lunare creditoare înainte de transferul în contul de profit și pierdere ale veniturilor aferente costurilor stocurilor de produse și servicii în curs de execuție, evidențiate în contabilitate la sfârșitul lunilor de raportare în care se înregistrează sold creditor;

(iii) veniturile din producția de imobilizări corporale, înregistrate în contabilitate;

2. se scad, cumulat de la începutul anului până la luna de raportare inclusiv, sumele reprezentând soldurile lunare debitoare înainte de transferul în contul de profit și pierdere ale veniturilor aferente costurilor stocurilor de produse și servicii în curs de execuție, evidențiate în contabilitate la sfârșitul lunilor de raportare în care se înregistrează sold debitor.

b) "Cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea în sectorul agricol și în industria alimentară" se completează de angajatorii care desfășoară una sau mai multe activități clasificate la codurile CAEN prevăzute la art. 60 pct. 7 lit. a) din Codul fiscal, cu cifra de afaceri realizată efectiv din activitățile aferente codurilor CAEN prevăzute la art. 60 pct. 7 lit. a) din Codul fiscal, respectiv cu suma veniturilor cumulate de la începutul anului până la sfârșitul lunii de raportare, obținute din vânzarea de produse și prestarea de servicii din activitățile aferente codurilor CAEN prevăzute la art. 60 pct. 7 lit. a) din Codul fiscal, evidențiate potrivit Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, sau, după caz, Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare, la care:

1. se adaugă, cumulat de la începutul anului până la luna de raportare inclusiv, sumele reprezentând:

(i) veniturile din subvențiile de exploatare aferente cifrei de afaceri nete specifice activității în sectorul agricol și în industria alimentară, înregistrate în contabilitate;

(ii) soldurile lunare creditoare înainte de transferul în contul de profit și pierdere ale veniturilor aferente costurilor stocurilor de produse și servicii în curs de execuție, specifice activității în sectorul agricol și în industria alimentară, evidențiate în contabilitate la sfârșitul lunilor de raportare în care se înregistrează sold creditor;

(iii) veniturile din producția de imobilizări corporale efectuate în scopul desfășurării activității în sectorul agricol și în industria alimentară, înregistrate în contabilitate;

2. se scad, cumulativ de la începutul anului până la luna de raportare inclusiv, sumele reprezentând soldurile lunare debitoare înainte de transferul în contul de profit și pierdere ale veniturilor aferente costurilor stocurilor de produse și servicii în curs de execuție, specifice activității în sectorul agricol și în industria alimentară, evidențiate în contabilitate la sfârșitul lunilor de raportare în care se înregistrează sold debitor.

c) La determinarea cifrei de afaceri realizate efectiv din activitatea în sectorul agricol și în industria alimentară conform art. 60 pct. 7 din Codul fiscal, pentru stabilirea veniturilor din vânzarea de produse, se iau în calcul veniturile realizate din vânzarea produselor finite, semifabricatelor, produselor reziduale și a mărfurilor, care sunt obținute din producția proprie. Nu se iau în calcul veniturile din vânzarea de produse achiziționate în scopul revânzării.

d) Cifra de afaceri luată în calcul pentru aplicarea facilităților este cifra de afaceri realizată pe bază de contract sau comandă, din activități aferente codurilor CAEN prevăzute la art. 60 pct. 7 lit. a) din Codul fiscal, și acoperă manoperă, materiale, utilaje, transport, echipamente, dotări, precum și alte activități auxiliare necesare activităților menționate la lit. a) din Codul fiscal. Cifra de afaceri cuprinde inclusiv producția realizată și nefacturată.

e) La determinarea indicatorilor "Cifra de afaceri totală" și "Cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea în sectorul agricol și în industria alimentară" se iau în calcul veniturile înregistrate în contabilitate cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile.

ART. 5

(1) Ponderea cifrei de afaceri din activitățile prevăzute la art. 60 pct. 7, în cifra de afaceri totală, se calculează ca raport între suma rezultată din calculul efectuat pentru determinarea indicatorului "Cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea în sectorul agricol și în industria alimentară" și suma rezultată din calculul efectuat pentru determinarea indicatorului "Cifra de afaceri totală", înmulțit cu 100.

(2) Pentru stabilirea procentului de cel puțin 80% din cifra de afaceri totală, care reprezintă condiție pentru acordarea facilităților fiscale în sectorul agricol și în industria alimentară, raportarea se face la anul calendaristic.

ART. 6

(1) Calculul indicatorului "Cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea în sectorul agricol și în industria alimentară" se efectuează pentru întreaga activitate desfășurată de angajator pe teritoriul României din activitățile prevăzute la art. 60 pct. 7 lit. a) din Codul fiscal, inclusiv de la nivelul sucursalelor, filialelor sau punctelor de lucru din România ale acestuia.

(2) Pentru determinarea procentului de 80% din cifra de afaceri totală, la calculul cifrei de afaceri realizate efectiv din activitatea în sectorul agricol și în industria alimentară, angajatorii au în vedere numai veniturile din activitatea desfășurată pe teritoriul României. Veniturile realizate din activitatea în sectorul agricol și în industria alimentară în afara teritoriului României se vor avea în vedere numai pentru calculul cifrei de afaceri totale realizate din întreaga activitate.

(3) Prin activitatea desfășurată pe teritoriul României, în înțelesul prezentei proceduri, se înțelege activitatea desfășurată efectiv în România în sectorul agricol și în industria alimentară, în scopul realizării de produse și prestării de servicii, indiferent de statutul de rezidență al beneficiarilor.

ART. 7

Cifra de afaceri se calculează, în luna de raportare, în condițiile în care angajatorii care desfășoară una sau mai multe activități între care se regăsesc și codurile CAEN prevăzute la art. 60 pct. 7 din Codul fiscal realizează efectiv activități aferente codurilor CAEN prevăzute la art. 60 pct. 7 din Codul fiscal.

ART. 8

În vederea aplicării facilităților fiscale în sectorul agricol și în industria alimentară, angajatorii care desfășoară activitățile aferente cel puțin unuia din codurile CAEN prevăzute la art. 60 pct. 7 lit. a) din Codul fiscal procedează după cum urmează:

a) În cazul angajatorilor existenți la data de 1 ianuarie a fiecărui an ulterior datei de 1 iunie 2022:

(i) se calculează raportul între "Cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea în sectorul agricol și în industria alimentară" și "Cifra de afaceri totală" determinate conform art. 4, cumulativ pentru perioada corespunzătoare din anul curent, inclusiv luna în care se aplică scutirea;

(ii) în situația în care procentul rezultat din calculul raportului de la subpct. (i) este de cel puțin 80% din "Cifra de afaceri totală" determinată conform art. 4 lit. a) din prezenta procedură, facilitățile fiscale se acordă pe durata anului în curs cu respectarea condiției prevăzute la art. 60 pct. 7 lit. a) din Codul fiscal pe toată perioada aplicării facilităților fiscale.

b) În cazul angajatorilor nou-înființați, înregistrați la registrul comerțului/înregistrați fiscal începând cu luna iunie 2022:

(i) indicatorii "Cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea în sectorul agricol și în industria alimentară" și "Cifra de afaceri totală" determinați conform art. 4 se

calculează cumulativ de la data înregistrării până la luna în care se aplică scutirea inclusiv;

(ii) pentru a beneficia de facilitățile fiscale, raportul între "Cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea în sectorul agricol și în industria alimentară" și "Cifra de afaceri totală" determinate conform subpct. (i) trebuie să fie în procent de cel puțin 80%.

c) În cazul angajatorilor existenți la 1 iunie 2022:

(i) indicatorii "Cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea în sectorul agricol și în industria alimentară" și "Cifra de afaceri totală" determinați conform art. 4 se calculează cumulativ de la începutul anului/data înregistrării în cazul celor constituiți/înregistrați în perioada cuprinsă între începutul anului și data de 1 iunie 2022 până la luna în care se aplică scutirea inclusiv;

(ii) pentru a beneficia de facilitățile fiscale, raportul între "Cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea în sectorul agricol și în industria alimentară" și "Cifra de afaceri totală" determinate conform subpct. (i) trebuie să fie în procent de cel puțin 80%.

ART. 9

(1) Condiția prevăzută la art. 60 pct. 7 lit. c) din Codul fiscal, privind salariul brut de încadrare, se consideră îndeplinită după cum urmează:

a) în cazul contractelor individuale de muncă cu normă întreagă, încheiate potrivit legii, veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor sunt calculate la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 de lei lunar. Salariul minim brut pe țară de 3.000 de lei lunar este stabilit proporțional cu câștigul salarial brut de bază pentru un program de lucru în medie de 167,333 de ore pe lună. Pentru salariații care au încheiate contracte de muncă cu timp parțial, încheiate potrivit legii, facilitățile fiscale se acordă numai dacă câștigul salarial brut de bază este stabilit proporțional cu câștigul brut de bază pentru un program de lucru normal de 8 ore/zi;

b) în cazul raporturilor juridice generatoare de venituri din salarii și asimilate salariilor, altele decât contractele individuale de muncă, respectiv contract de administrare, de mandat și altele, încheiate potrivit legii, pentru care venitul brut lunar nu este calculat la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 de lei lunar, facilitățile fiscale se acordă numai dacă este îndeplinită condiția ca venitul brut lunar realizat să fie cel puțin egal cu 3.000 de lei;

c) în cazul contractelor de internship, încheiate potrivit Legii nr. 176/2018 privind internshipul, cu completările ulterioare, facilitățile fiscale se acordă numai dacă

indemnizația pentru internship este stabilită proporțional la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 de lei lunar;

d) în cazul contractelor de ucenicie, încheiate potrivit legii, facilitățile fiscale se acordă numai dacă salariul de bază lunar, prevăzut în contractul de ucenicie, este stabilit proporțional la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 de lei lunar;

e) în cazul raporturilor de muncă încheiate cu zilieri, prin acordul de voință al părților, fără încheierea, în formă scrisă, facilitățile fiscale se acordă numai dacă remunerația brută primită pentru activitatea prestată de zilieri, potrivit legii, este stabilită proporțional la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 de lei lunar;

f) în situația în care o persoană fizică realizează venituri, în baza mai multor raporturi juridice generatoare de venituri din salarii și asimilate salariilor cum ar fi contract individual de muncă, contract de mandat, contract de administrare și altele asemenea, încheiate potrivit legii, în aceeași lună, la același angajator, în vederea acordării facilităților fiscale se verifică mai întâi dacă fiecare raport juridic respectă condiția prevăzută la art. 60 pct. 7 lit. c) prima teză din Codul fiscal, respectiv dacă venitul brut este calculat la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 de lei lunar, în cazul contractului individual de muncă, sau dacă venitul brut lunar realizat este cel puțin egal cu 3.000 de lei, în cazul celorlalte tipuri de contracte. Pentru acordarea facilităților fiscale, veniturile aferente raporturilor juridice care respectă condiția de raportare la 3.000 de lei se cumulează. În acest caz, facilitățile fiscale se acordă pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor care cumulate nu depășesc plafonul prevăzut la art. 60 pct. 7 lit. c) din Codul fiscal. Pentru partea care depășește acest plafon nu se acordă facilitățile fiscale.

(2) Pentru veniturile lunare din salarii și asimilate salariului, realizate în baza unui contract individual de muncă, mai mici de 3.000 de lei/lună, facilitățile fiscale se acordă numai dacă este îndeplinită condiția ca salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată stabilit în bani, fără a include indemnizațiile, sporurile și alte adaosuri, să fie de minimum 3.000 de lei lunar, pentru un program de lucru în medie de 167,333 de ore pe lună.