



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

**Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Brașov**
Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

B-dul. Mihail Kogalniceanu, nr.7 Brașov

Tel: 0268.308.443

Fax: 0268.547.730



REGIMUL SPECIAL TVA PENTRU AGRICULTORI



CINE ÎL POATE APLICA?

Se poate aplica de către agricultorul care desfășoară activități de producție agricolă și servicii agricole

Termeni

agricultor - persoana fizică, persoana fizică autorizată, întreprinderea individuală sau întreprinderea familială, cu sediul activității economice în România, care realizează activități de producție agricolă și servicii agricole și care nu realizează alte activități economice sau realizează și alte activități economice a căror cifră de afaceri anuală este inferioară plafonului de scutire pentru întreprinderi mici;

activități de producție agricolă - activitățile de producție a produselor agricole, inclusiv activitățile de transformare a produselor agricole prin alte metode decât cele industriale, prevăzute în norme;

Norme: Activitățile de producție agricolă includ:

a) Cultura:

1. agricultură generală, inclusiv viticultură;
2. cultura pomilor fructiferi (inclusiv măslini) și a legumelor, florilor și plantelor ornamentale, atât în aer liber, cât și în sere;
3. producția de ciuperci, condimente, semințe și material săditor;
4. exploatarea pepinierelor;

b) creșterea animalelor de fermă alături de cultivarea solului:

1. creșterea animalelor;
2. creșterea păsărilor;
3. creșterea iepurilor;
4. apicultura;

5. sericicultura;

6. heliocultura;

c) silvicultura;

d) pescuitul:

1. pescuitul în apă dulce;
2. piscicultura;
3. creșterea midiilor, stridiilor și a altor moluște și crustacee;
4. creșterea broaștelor.

Activitățile de transformare a produselor agricole prin alte metode decât cele industriale reprezintă activitățile de transformare a produselor ce rezultă din activitățile prevăzute la alin. (1) prin utilizarea mijloacelor folosite în mod normal în întreprinderile agricole.

servicii agricole - serviciile prevăzute în norme, prestate de un agricultor care utilizează munca manuală proprie și/sau echipamentele specifice;

Norme: Serviciile agricole sunt cele prevăzute în anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice și al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale nr. 1.155/868/2016 privind aplicarea cotei reduse de TVA de 9% pentru livrarea de îngrășăminte și de pesticide utilizate în agricultură, semințe și alte produse agricole destinate însămânțării sau plantării, precum și pentru prestările de servicii de tipul celor specifice utilizate în sectorul agricol.

produse agricole - bunurile rezultate din activitățile de producție agricolă.

ÎN CE CONSTĂ APLICAREA REGIMULUI?

Pentru agricultor

I. Agricultorul beneficiază de o compensație în cotă forfetară pentru:

- produsele agricole și serviciile agricole, livrate/prestate de agricultor către alte persoane impozabile decât cele care beneficiază, în interiorul țării de regimul special pentru agricultori;
- produsele agricole livrate în condițiile livrării intracomunitare scutite către persoane juridice neimpozabile care datorează TVA în statul membru de sosire pentru achizițiile intracomunitare efectuate.

Termeni

compensația în cotă forfetară - suma rezultată prin aplicarea procentului de compensare în cotă forfetară asupra prețului/tarifului, **exclusiv taxa**, aferent livrărilor de produse agricole și prestărilor de servicii agricole, efectuate de un agricultor în cazurile anterior menționate,

Norme:prețul/tariful stabilit de agricultor la care se aplică procentul de compensare în cotă forfetară în vederea determinării compensației în cotă forfetară nu include taxa pe valoarea adăugată nedeductibilă aferentă achizițiilor.

procentul de compensare în cotă forfetară - procentul care se aplică în scopul de a permite agricultorilor să beneficieze de compensația în cotă forfetară pentru taxa aferentă achizițiilor;

taxa aferentă achizițiilor - valoarea totală a taxei aferente bunurilor și serviciilor achiziționate de un agricultor supus regimului special, în măsura în care această taxă ar fi deductibilă conform articolului 297 alineat (4) din Codul fiscal pentru o persoană impozabilă supusă regimului normal de taxă;

Procentul de compensare în cotă forfetară este 1% pentru anul 2017, 4% pentru anul 2018 și 8% începând cu anul 2019.

II. Agricultorul emite factura care să conțină informațiile obligatorii prevăzute de articolul 319 alineat 20 din Codul fiscal, o mențiune cu privire la aplicarea regimului special pentru agricultori, precum și procentul de compensare în cotă forfetară și valoarea compensației în cotă forfetară care i se cuvine, pentru livrările de produse agricole/prestările de servicii către persoanele impozabile sau persoanele juridice neimpozabile care datorează TVA în statul membru de sosire pentru achizițiile intracomunitare efectuate, altele decât cele menționate în continuare:

- vânzările la distanță care au locul în România;
- livrările intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunică un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru;
- livrările intracomunitare de bunuri asimilate (transferul de către o persoană impozabilă de bunuri aparținând activității sale economice din România într-un alt stat membru, cu excepția nontransferurilor)
- prestările de servicii intracomunitare care au locul în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligată la plata taxei.

III. Agricultorul care aplică regimul special

- nu colectează TVA pentru livrările de produse agricole rezultate din activitățile agricole și pentru serviciile agricole;
- nu deduce TVA achitată sau datorată pentru achizițiile sale în cadrul activității efectuate în regimul special;
- nu aplică regimul special de scutire pentru întreprinderile mici pentru activitățile de producție agricolă și servicii agricole, operațiunile respective nefiind cuprinse în cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea regimului special de scutire pentru întreprinderile mici.
- nu are obligația ținerii evidențelor în scopuri de TVA prevăzute la articolul 321 din Codul fiscal;

- nu are obligația depunerii decontului de taxă (formular 300) prevăzut la articolul 323 din Codul fiscal;
- este scutit de orice alte obligații care revin persoanelor impozabile înregistrate sau care ar trebui să se înregistreze în scopuri de TVA conform articolului 316 din Codul fiscal.

Pentru beneficiarul agricultorului care aplică regimul special

Persoana impozabilă stabilită în România sau persoana impozabilă nestabilă în România, dar înregistrată în scopuri de TVA conform articolului 316 din Codul fiscal, care achiziționează bunuri/servicii de la agricultorii care figurează în Registrul agricultorilor care aplică regimul special, va ține o evidență separată pentru toate achizițiile efectuate în cadrul regimului special pentru agricultori.

Persoanele impozabile **înregistrate în scopuri de TVA** conform articolului 316 din Codul fiscal, cărora agricultorul care aplică regimul special le livrează produse agricole sau le prestează servicii agricole, au dreptul la deducerea compensației în cotă forfetară achitată agricultorului care aplică regimul special, în aceleași limite și condiții aplicabile pentru deducerea TVA, conform articolelor 297 - 301 din Codul fiscal.

***Norme:** Persoanele impozabile își pot exercita dreptul de deducere/restituire a compensației în cotă forfetară achitată agricultorului, potrivit prevederilor articolelor 315¹ alineatele (17) și (18) din Codul fiscal, numai în măsura în care agricultorul este înscris la data livrării/prestării în Registrul agricultorilor care aplică regimul special.*

Persoanele impozabile **nestabilite în România și neînregistrate în scopuri de TVA** conform articolului 316 din Codul fiscal au dreptul la restituirea compensației în cotă forfetară, achitată agricultorului care aplică regimul special, în aceleași limite și condiții aplicabile persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform articolului 316 din Codul fiscal.

[Prin ordin al președintelui ANAF se stabilește procedura de restituire a compensației în cotă forfetară către persoanele impozabile nestabilite în România și neînregistrate în scopuri de TVA conform articolului 316 din Codul fiscal.](#)

Regimul operațiunilor intracomunitare pentru agricultorul care aplică regimul special

Achizițiile intracomunitare de bunuri efectuate de agricultorii care aplică regimul special nu sunt considerate operațiuni impozabile în România dacă valoarea totală a acestor achiziții intracomunitare nu depășește pe parcursul anului calendaristic curent sau nu a depășit pe parcursul anului calendaristic anterior plafonul de 10.000 euro, respectiv 34.000 lei.

***Norme:** Echivalentul în lei al plafonului pentru achiziții intracomunitare de bunuri de 10.000 euro, prevăzut la articolului 315¹ alineat (9) din Codul fiscal, aplicabil în cursul unui an calendaristic, se determină pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la cifra miilor. Rotunjirea se face prin majorare când cifra sutelor este egală sau mai mare decât 5 și prin reducere când cifra sutelor este mai mică de 5, prin urmare plafonul este de 34.000 lei.*

În cazul în care plafonul pentru achiziții intracomunitare de bunuri este depășit, agricultorul trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA conform articolului 317 alineat (1) litera a) din Codul fiscal. Înregistrarea va rămâne valabilă pentru perioada până la sfârșitul anului calendaristic în care a fost depășit plafonul de achiziții și cel puțin pentru anul calendaristic următor sau, după caz, până la data la care agricultorul se înregistrează în scopuri de TVA conform articolului 316 din Codul fiscal, dacă această dată este anterioară acestui termen.

Agricultorii a căror achiziții intracomunitare nu depășesc plafonul de 10.000 euro au dreptul să opteze pentru regimul general al achizițiilor intracomunitare – taxarea achizițiilor intracomunitare efectuate. Opțiunea se aplică pentru cel puțin 2 ani calendaristici.

Pentru **livrările intracomunitare cu produse agricole, prestările de servicii intracomunitare, achizițiile intracomunitare de bunuri, achizițiile de servicii intracomunitare** efectuate de agricultorul care aplică regimul special acesta trebuie:

- să se înregistreze special în scopuri de TVA, conform articolului 317 din Codul fiscal;
- să depună decontul special de taxă pentru achizițiile intracomunitare de bunuri și achizițiile de servicii intracomunitare (formular 301), prevăzut la articolul 324 din Codul fiscal) și să efectueze plata TVA;
- să depună declarația recapitulativă (declarația 390) prevăzută la articolul 325 din Codul fiscal.

INTRAREA/IEȘIREA ÎN/DIN REGIM

I. Agricultorul care desfășoară exclusiv activități pentru care aplică regimul special sau desfășoară și alte activități a căror cifră de afaceri anuală este inferioară plafonului de scutire pentru întreprinderi mici de 220,000 lei

INTRARE Agricultorul care aplică **regimul special** trebuie să depună la organul fiscal o notificare privind aplicarea regimului special. Notificarea se face prin completarea **formularului 087** prevăzut de Ordinul ANAF 3698/2016

Agenția Națională de Administrare Fiscală organizează Registrul agricultorilor care aplică regimul special. Registrul este public și se afișează pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Înscrierea în Registrul agricultorilor care aplică regimul special se face de către organul fiscal, 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.

***Norme:** Agricultorii care îndeplinesc condițiile pentru aplicarea regimului special aplică regimul special indiferent dacă au depus sau nu notificarea privind aplicarea acestui regim, cu excepția celor care optează pentru aplicarea regimului normal de taxă. Agricultorii pot înscrie în facturile emise compensația în cota forfetară numai după depunerea notificării privind aplicarea regimului special și înscrierea acestora în Registrul agricultorilor care aplică regimul special.*

IEȘIRE Agricultorul care aplică regimul special poate opta oricând pentru aplicarea **regimului normal de taxă**, prin depunerea la organul fiscal a unei notificări în acest sens (formularul 087), caz în care organul fiscal operează radierea agricultorului din Registrul agricultorilor care aplică regimul special până la data de 1 a lunii următoare celei în care a fost depusă notificarea. După exercitarea opțiunii de aplicare a regimului normal de taxă, agricultorul nu mai poate aplica din nou regimul special pentru o perioadă de cel puțin 2 ani de la data înregistrării în scopuri de TVA.

***Norme:** În vederea aplicării regimului normal de taxă, agricultorul trebuie să depună la organul fiscal declarația 087, însoțită de solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA (formular 010) conform articolului 316 din Codul fiscal, între data de 1 și 10 ale oricărei luni.*

INTRARE În cazul în care, după expirarea perioadei de cel puțin 2 ani, agricultorul optează din nou pentru aplicarea **regimului special** pentru agricultori, acesta trebuie să depună la organele fiscale o nouă notificare în acest sens (formularul 087).

Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care optează pentru aplicarea regimului special pentru agricultori pot solicita scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în vederea aplicării regimului special. Solicitarea se poate depune la organele fiscale între data de 1 și 10 a fiecărei luni următoare perioadei fiscale aplicate de persoana impozabilă, anularea înregistrării fiind valabilă de la data comunicării deciziei privind anularea înregistrării în scopuri de TVA.

Organele fiscale au obligația de a soluționa solicitările de scoatere a persoanelor impozabile din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA cel târziu până la finele lunii în care a fost depusă solicitarea și de

a înscrie agricultorul în Registrul agricultorilor care aplică regimul special. În cazul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform articolului 316 din Codul fiscal, până la comunicarea deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, acestora le revin toate drepturile și obligațiile aferente persoanelor înregistrate. Persoana impozabilă care a solicitat scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA are obligația să depună ultimul decont de taxă prevăzut la articolului 323 din Codul fiscal, indiferent de perioada fiscală aplicată conform articolului 322 din Codul fiscal, până la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost comunicată decizia de anulare a înregistrării în scopuri de TVA. În ultimul decont de taxă depus, persoanele impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA au obligația să evidențieze valoarea rezultată ca urmare a efectuării tuturor ajustărilor de taxă, persoanele impozabile care aplică regimul special pentru agricultori neavând drept de deducere pentru bunurile/serviciile alocate activităților supuse acestui regim.

II. Agricultorul care desfășoară și alte activități economice pentru care nu se aplică regimul special pentru agricultori

IEȘIRE, la solicitarea înregistrării normale în scopuri de TVA

În situația în care o persoană impozabilă realizează atât activități pentru care aplică regimul special pentru agricultori, cât și alte activități economice pentru care nu se poate aplica regimul special pentru agricultori, poate aplica regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, în condițiile articolului 310 din Codul fiscal, pentru activitățile pentru care nu se aplică regimul special pentru agricultori.

De la înregistrarea normală în scopuri de TVA, prin opțiune sau ca urmare a depășirii plafonului de scutire pentru întreprinderi mici pentru celelalte operațiuni din afara regimului special, agricultorul **nu mai poate aplica regimul special** pentru agricultori de la data înregistrării în scopuri de TVA sau de la data la care ar fi fost înregistrată dacă avea obligația de a solicita înregistrarea conform articolului 310 alineatul (6) din Codul fiscal și nu solicită sau solicită cu întârziere înregistrarea în scopuri de TVA. În situația în care agricultorul nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organul fiscal competent aplică dispozițiile articolului 310 alineat (6) literele a) și b) din Codul fiscal.

***Norme:** Agricultorii care depășesc plafonul de scutire prevăzut la articolul 310 alineat (1) din Codul fiscal, din alte activități economice decât cele supuse regimului special, dar nu solicită înregistrarea în scopuri de TVA în termenul legal, nu mai pot aplica regimul special de la data la care ar fi fost înregistrați în scopuri de TVA dacă ar fi solicitat înregistrarea în termen. În vederea aplicării prevederilor articolului 310 alineat (6) literele a) și b) din Codul fiscal, organele fiscale vor stabili taxa pe care agricultorii ar fi avut obligația să o colecteze pentru toate operațiunile taxabile, inclusiv cele pentru care au aplicat regimul special, realizate de la data la care ar fi fost înregistrați în scopuri de TVA dacă ar fi solicitat înregistrarea în termen.*

În cazul înregistrării în scopuri de TVA, prin normele metodologice se stabilesc ajustările de efectuat pentru achizițiile destinate activității pentru care nu a fost aplicat regimul special pentru agricultori.

***Norme:** În cazul înregistrării în scopuri de TVA conform articolului 316 din Codul fiscal, agricultorii au dreptul la ajustarea taxei deductibile aferente achizițiilor destinate exclusiv activităților pentru care nu a fost aplicat regimul special pentru agricultori. Ajustările de taxă pe care le poate efectua agricultorul sunt prevăzute la punctul 83 alineat (11).*

Organul fiscal competent va opera radierea din Registrul agricultorilor care aplică regimul special a agricultorilor care sunt înregistrați în scopuri de TVA conform articolului 316, în termen de 3 zile de la data la care înregistrarea se consideră valabilă.

Baza legala – Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Capitolul XII - Regimuri speciale, articolul 315¹

- Hotărârea Guvernului 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicarea a Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare, punctul 87¹