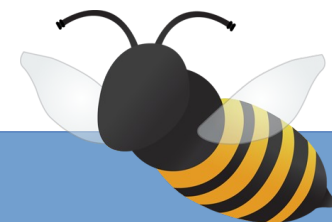


Impozitarea și declararea veniturilor obținute de persoane fizice din activități agricole, silvicultură și piscicultură



Despre ce vom discuta?

1. Impozitarea și declararea veniturilor din activități agricole
2. Impozitarea și declararea veniturilor din silvicultură și piscicultură
3. Contribuții sociale obligatorii datorate de cei care obțin venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură

1. Impozitarea și declararea venituri din activități agricole – structură prezentare

1. Veniturile din activități agricole

- Ce cuprind veniturile din activități agricole?
- Modalități de impozitare a veniturilor din activități agricole
- Cultivarea produselor agricole vegetale și exploatarea plantațiilor viticole, pomicole, arbuștilor fructiferi:
 - Venituri neimpozabile
 - Explicații privind grupele de produse vegetale
 - Alte venituri pentru care nu se datorează impozit
- Creșterea și exploatarea animalelor
 - Venituri neimpozabile
 - Explicații privind grupele de animale
- Reguli specifice privind impozitarea la normă de venit a activităților agricole
- Situații în care normele de venit pot fi reduse
- Publicarea anuală a normelor de venit
- Calculul impozitului
- Obligații declarative



Ce cuprind veniturile din activități agricole?

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, pomicole, arbuștilor fructiferi și altele asemenea;
- creșterea și exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animală, **în stare naturală**.

Art. 103 alin. (1) Cod fiscal

Ce cuprind veniturile din activități agricole?

Produse în stare naturală:

- produse agricole vegetale obținute după recoltare,
- produse 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.

Pct. 28 alin. (5) Norme metodologice

Impozitarea veniturilor din activități agricole

- **Venituri neimpozabile** - veniturile obținute în limitele suprafețelor și nr. de animale/familii de albine prevăzute în tabelele următoare;
- **Venituri impozitate pe baza normelor de venit** - pentru categoriile de produse vegetale și animalele prevăzute în tabelele următoare, pentru suprafețele/nr. animale/familii de albine care depășesc limitele neimpozabile;
- **Venituri impozitate în sistem real**, pe baza datelor din contabilitate - veniturile obținute din cultivarea altor produse vegetale sau din creșterea altor animale decât cele prevăzute în tabele următoare precum și din valorificarea produselor prevăzute în tabele în altă modalitate decât în stare naturală.

Art. 104 alin. (2)-(3), art.106 alin. (2) Cod fiscal

Venituri neimpozabile din cultivarea produselor 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	Căpșun	până la 1,0 ha
16	Plante furajere	până la 2,0 ha inclusiv

Art. 105 alin. (2) Cod fiscal

Explicații privind grupele de produse vegetale

- Produsele vegetale din tabel - prevăzute în Catalogul oficial al soiurilor de plante de cultură din România, care, pentru anul 2022, a fost aprobat prin **ordinul ministrului agriculturii și dezvoltării rurale nr. 189/07.07.2022**
- Cu privire la **leguminoasele pentru boabe**:
Acestea cuprind, conform Catalogului
 - mazăre pentru boabe;
 - fasole pentru boabe;
 - bob;
 - linte;
 - năut;
 - lupin.

Pct. 28 alin. (3) Norme metodologice

Explicații privind grupele de produse vegetale

- Cu privire la produsele vegetale **hamei, pomi și vie**, suprafețele declarate cuprind numai grupele de produse vegetale **intrate pe rod începând cu primul an de intrare pe rod**.
- Cu privire la **pomii pe rod**, suprafețele din această grupă cuprind numai **pomii plantați în livezi**.
- Cu privire la **plantele furajere**:
 - cultivarea terenurilor cu soiuri de plante pentru producția destinată furajării animalelor deținute de contribuabilii respectivi, atât pentru cele pentru care datorează impozit la norma de venit cât și cele deținute în limitele neimpozabile **nu generează venit impozabil**;
 - cultivarea terenurilor cu plante furajere destinate altor scopuri, **nu generează venit impozabil** în limita unei suprafețe de până la 2,0 ha inclusiv, iar pentru suprafața ce depășește această limită contribuabilii vor datora un impozit stabilit asupra **normei de venit**.

Art. 105 alin. (4) Cod fiscal, pct. 28 alin. (6) teza 2, pct. 29 alin. (1) lit. a) Norme metodologice

Alte venituri pentru care nu se datorează impozit din activități agricole

- Pentru suprafețele de teren destinate producției agricole dar **necultivate** nu se datorează impozit pe veniturile din activități agricole;
- Veniturile obținute din **exploatarea pășunilor și fânețelor naturale** sunt **venituri neimpozabile**;
- Veniturile din **arendarea terenurilor agricole** sunt considerate venituri din cedarea folosinței bunurilor supuse impunerii potrivit prevederilor Titlului IV, cap. IV- Venituri din cedarea folosinței bunurilor din Codul fiscal

Art. 84 alin. (4), art. 105 alin. (3) Cod fiscal, pct. 29 alin. (1) Norme metodologice

Venituri neimpozabile din creșterea și exploatarea animalelor

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

Art. 105 alin. (2) Cod fiscal

Explicații privind grupele de animale

Animalele care se iau în calculul numărului de animale pentru care determinăm limitele neimpozabile sunt următoarele:

vaci și bivolițe:

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

ovine și caprine:

- oi - femele din specia ovine care au fătat cel puțin o dată;
- capre - femele din specia caprine care au fătat cel puțin o dată;

porci pentru îngrășat - porci peste 35 de kg, inclusiv scroafele de reproducție;

albine - familii de albine;

păsări de curte - totalitatea păsărilor din speciile găini, rațe, găște, curci, bibilici, prepelițe.

Pct. 28 alin. (3) lit. b) Norme metodologice

Explicații privind grupele de animale

Venitul realizat din :

- **exemplarele feminine** din speciile respective care nu îndeplinesc condițiile de mai sus;
și/sau din
- **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 la normă de venit (de exemplu: viței, tauri, bivoli, miei, berbeci, porci)

nu se impozitează distinct, fiind inclus în **norma de venit** corespunzătoare veniturilor realizate din creșterea și exploatarea animalelor din grupele anterior prevăzute. Obligațiile declarative vizează numai animalele cuprinse în grupele care îndeplinesc condițiile prevăzute mai sus.

Dacă exemplare masculine din speciile taurine, bubaline, ovine, caprine, indiferent de vârstă, au fost achiziționate în scopul creșterii și valorificării lor sub orice formă, **veniturile realizate din creșterea și exploatarea lor se supun impunerii în sistem real**, pe baza datelor din contabilitate.

Pct. 28 alin. (6) Norme metodologice

Exemplu: Un contribuabil deține 7 vaci, din care 4 au fătat cel puțin odată, 3 tauri proveniți din propriile fătări, 150 de oi din care 75 de oi au fătat cel puțin odată, și 10 porci din care 8 porci peste 35 de kg. Contribuabilul datorează impozit la norma de venit aferentă a 2 vaci (nu iau în calcul vacile care nu au fătat și cele 2 care generează venit neimpozabil precum și cei 3 tauri), 25 de oi (nu iau în calcul oile care nu au fătat și cele 50 care generează venit neimpozabil) și 2 porci (nu iau în calcul 2 porci sub 35 kg și 6 porci care generează venit neimpozabil).

Impozitarea la normă de venit a veniturilor din activități agricole - reguli specifice

- **Normele de venit** se stabilesc pe unitatea de suprafață (ha)/cap de animal/familie de albine **pentru categoriile de produse vegetale și animalele prevăzute în tabelele prezentate anterior.**
- Veniturile din activități agricole, aferente acestor produse vegetale și animale, se impozitează **la normă de venit indiferent de forma de organizare a activității** (persoană fizică, PFA, Intreprindere individuală etc.)
- Veniturile stabilite pe baza **normelor de venit** cuprind veniturile rezultate din cultivarea terenurilor/creșterea și exploatarea animalelor, **deținute cu orice titlu, inclusiv cele luate în arendă.**
- Veniturile stabilite pe baza **normelor de venit**, **sunt impozabile indiferent dacă se face sau nu dovada valorificării produselor.** **Norma de venit** include și venitul din înstrăinarea produselor vegetale, a animalelor și a produselor de origine animală, în stare naturală.

Art. 106 alin. (2) Cod fiscal, pct. 28 alin. (1)-(2) Norme metodologice

Impozitarea la normă de venit a veniturilor din activități agricole - reguli specifice

- În cazul contribuabililor care realizează venituri din desfășurarea a două sau mai multe activități agricole determinate pe bază de **norme de venit**, venitul anual se stabilește prin însumarea veniturilor corespunzătoare fiecărei activități.
 - Veniturile din activități agricole determinate pe bază de **norme de venit**, realizate din exploatarea bunurilor 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 nu se cunosc cotele-părți.
- În cazul persoanelor fizice pentru care nu a fost finalizată procedura succesorală, veniturile corespunzătoare suprafețelor destinate producției vegetale/cap de animal/familie de albine se atribuie contribuabilului care realizează venituri din activități agricole.

Art. 106 alin. (4) Cod fiscal, pct. 30 alin. (5) Norme metodologice

Impozitarea la normă de venit a veniturilor din activități agricole - reguli specifice

Contribuabilii care obțin doar venituri din activități agricole pentru care au fost stabilite norme de venit **nu au obligații contabile.**

În cazul în care un contribuabil desfășoară:

- o activitate agricolă pentru care venitul net se determină pe bază de **normă de venit** și
 - o altă activitate independentă pentru care venitul net anual se determină **în sistem real**, pe baza datelor din contabilitate
- se aplică regimul fiscal specific fiecărei activități în parte.**

În cazul în care un contribuabil desfășoară:

- o activitate agricolă pentru care venitul net se determină pe bază de **normă de venit** și
- o altă activitate agricolă pentru care nu există obligația stabilirii normelor de venit (fiind impozitată **în sistem real**),

cheltuielile efectuate în comun, care sunt aferente veniturilor pentru care există regimuri fiscale diferite, **vor fi alocate proporțional** cu suprafețele de teren/numărul de capete de animale/numărul de familii de albine deținute.

Ex. O persoană fizică crește atât păsări de curte, deținând 115 capete, cât și struți, deținând 15 capete. Cheltuielile comune efectuate vor fi alocate activității agricole de creștere a struților, impozitată în sistem real, în proporție de $15/130 \times 100 = 11,5\%$

Pct. 28 alin. (8), (9) Norme metodologice

Situații în care normele de venit pot fi reduse

Normele de venit pot fi reduse în 2 situații:

- Proportional cu pierderile înregistrate ca urmare a unor fenomene meteorologice nefavorabile ce pot fi asimilate dezastrelor naturale ca îngheț, grindină, polei, ploaie abundantă, secetă și inundații, precum și a epizootiilor **ce afectează peste 30% din suprafețele destinate producției agricole vegetale/animalele deținute.**

Constatarea pagubelor și evaluarea pierderilor se fac la cererea persoanelor fizice/asocierilor fără personalitate juridică, de o comisie numită prin ordin al prefectului județului/municipiului București, la propunerea directorului executiv al direcției agricole județene/municipiului București. Procedura de aplicare a prevederilor este stabilită prin Ordinul ANAF 1863/2016

- Ca urmare a aplicării scutirii de la plata impozitului pe venit prevăzute de art 76 alin. (1) lit. c) din Legea cooperăției agricole nr. 566/2004, cu modificările și completările ulterioare, de care beneficiază membrii cooperativei agricole pentru producția valorificată prin/către cooperativa agricolă.

Direcțiile pentru Agricultură Județene stabilesc norme unitare de venit în baza cărora contribuabilii, aplicând metodologia prevăzută în anexa 4 din HG nr. 30/2019, își pot reduce normele de venit. Normele unitare și metodologia de calcul a reducerii normelor de venit sunt publicate pe site-ul Anaf împreună cu normele de venit.

Art. 106 alin. (5) - (7), art. 107 alin. (9) Cod fiscal

Situații în care normele de venit pot fi reduse

Exemplu de calcul a reducerii normei de venit:

Persoana fizică crește 100 capete oi

Conform tabelului normelor de venit:

- norma de venit 20 lei/cap
- norma de venit unitară:
 - lapte - 0,15 lei/litru;
 - lână - 0,15 lei/kg;
 - miel - 6,46 lei/cap;
 - animal reformă - 23,1 lei/cap

Număr capete neimpozabile : - 50 capete

- Livrează prin/către cooperativă:
- 0 litri lapte;
 - 100 kg lână;
 - 20 capete miei;
 - 0 capete reformă.

1. Număr capete animale impozabile:

100 capete oi (deținute) - 50 capete oi (neimpozabile) = 50 capete oi pentru care se datorează impozit

2. Valoarea producției de lapte, lână și animale livrate prin/către cooperativă:

0 litri lapte x 0,15 lei/litru = 0 lei

100 kg lână x 0,15 lei/kg = 15 lei

20 capete miei x 6,46 lei/cap = 129,2 lei

0 capete oi reformă x 23,1 lei/cap = 0 lei

Total 144,2 lei - valoare scutită de impozit

3. Norma de venit redusă:

a) 144,2 lei : 50 de capete = 2,88 lei/cap de animal și

b) 20 lei - 2,88 lei = **17,12 lei**

4. Venitul anual:

17,12 lei/cap * 50 de capete = **856 lei**

Anexa 4 HG nr. 30/2019

Publicarea anuală a normelor de venit

Normele de venit, precum și **normele unitare de venit** și **metodologia de utilizare a acestora** se stabilesc de către direcțiile pentru agricultură județene 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 de venit.

Acestea pot fi găsite pe site-ul ANAF accesând linkul

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/NormeAgricole2023/Norme_agricole_2023.html

Pentru regiunea Brașov normele agricole pot fi găsite și pe site-ul DGRFP Brașov, la [Asistență contribuabili/Informații curente/Norme de venit pentru activități agricole](#)

Art. 106 alin. (2), (3) Cod fiscal

Calculul impozitului pe veniturile agricole

Pașii parcurși de contribuabilii care desfășoară **individual** activități agricole impuse pe bază de **norme de venit** pentru stabilirea **venitului net anual**:

- stabilesc suprafețele (ha)/cap de animal/familie de albine pentru produsele vegetale și animalele care depășesc plafonul neimpozabil;
- calculează 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** care depășesc plafonul neimpozabil.

Impozitul = 10% asupra venitului net anual, impozitul fiind final.

Art. 107 alin. (1) Cod fiscal, pct. 30 alin. (1) Norme metodologice

Calculul impozitului pe veniturile agricole

Pașii parcurși, prin asociatul desemnat, de asocierile fără personalitate juridică care desfășoară activități agricole impuse pe bază de **norme de venit**, pentru determinarea venitului net anual care revine fiecărui asociat:

- stabilește suprafețele pentru categoriile de produse vegetale și animalele care depășesc plafonul neimpozabil și deținute în asociere. Plafonul neimpozabil se acordă la nivel de asociere;
- calculează venitul net anual prin înmulțirea normei anuale de venit stabilită pe unitatea de suprafață pentru care se datorează impozit cu suprafețele (ha)/cap de animal/familie de albine deținute care depășesc;
- distribuie fiecărui asociat cota din venitul net anual ce revine fiecărui asociat conform contractului de asociere, **impozitul** fiind calculat de fiecare membru asociat prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual.

Asociatul desemnat depune la organul fiscal, până în ultima zi a lunii februarie, "Declarația anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale", **Formular 204** și comunică asociaților informațiile privind venitul net.

Art. 107 alin. (1), alin. (5) Cod fiscal, pct 30 alin. (2) Norme metodologice

Obligații declarative – Declarația Unică

Veniturile din activități agricole determinate pe bază de norme de venit și impozitul aferent se declară în anul în curs (anul obținerii veniturilor) în **declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice** (DU - formular 212) - Capitolul II „Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuții sociale datorate pentru anul...” - Secțiunea II.1 Date privind impozitul pe veniturile estimate din România/Subsecțiunea II.1.3 Date privind impozitul pe veniturile estimate din activități agricole, impuse pe bază de norme de venit care se depune la organul fiscal de domiciliu **până la data de 25 mai, inclusiv a anului de realizare a venitului**

- Veniturile din activități agricole aferente suprafețelor/capetelor de animale în limitele neimpozabile **NU se declară în DU**
- Persoanele/Asociațiile care dețin suprafețe destinate producției agricole vegetale/animale în localități/județe diferite vor opta pentru stabilirea județului/județelor unde vor beneficia de încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile. Opțiunea se exercită prin completarea corespunzătoare a **DU**, iar în cazul asociațiilor prin completarea corespunzătoare a **declarației 204**

Art. 107 alin. (2)-(4), alin. (8) Cod fiscal

Obligații declarative – Declarația Unică

Informațiile cuprinse în declarația unică **vizează suprafețele cultivate/capetele de animale/familiile de albine** deținute de către contribuabili la data de **25 mai**, inclusiv, sau de către asocierile fără personalitate juridică în **ultima zi a lunii februarie** a anului în curs, inclusiv.

Astfel:

- Modificările structurii suprafețelor destinate producției agricole vegetale/numărului de capete de animale/familii de albine intervenite după depunerea **DU**, însă înainte de 25 mai a anului obținerii venitului, se declară prin depunerea unei **DU rectificative**.
- Modificarea structurii suprafețelor destinate producției agricole vegetale/numărului de capete de animale/familiilor de albine, intervenite după data de 25 mai, inclusiv, a anului obținerii venitului, **nu conduce la ajustarea normelor de venit**, respectiv a venitului anual impozabil.
- Asociatul desemnat al asocierii fără personalitate juridică care a depus **declarația 204** înainte de termenul limită prevăzut de lege, depune o declarație **204 rectificativă** pentru modificările structurii suprafețelor destinate producției agricole vegetale/numărului de capete de animale/familii de albine intervenite până în ultima zi a lunii februarie, inclusiv, a anului în curs.

Pct. 28 alin. (6), pct. 31 alin. (3) Norme metodologice

Obligații declarative – Declarația Unică

În cazul în care, ulterior depunerii DU, intervin situații care determină reducerea normelor de venit, persoana fizică va depune o **DU rectificativă** pentru evidențierea normei de venit reduse:

- dacă a înregistrat pierderi ca urmare a unor fenomene meteorologice nefavorabile și/sau a epizootiilor care au afectat peste 30% din suprafețele destinate producției agricole vegetale/animalele deținute, va reduce norma de venit corespunzător gradului de afectare stabilit prin Procesul verbal de constatare și evaluare a pagubelor aprobat prin Ordinul ANAF nr. 1863/2016;
- în funcție de producția valorificată prin/către cooperativa agricolă va recalcula norma de venit, în baza documentelor justificative, în conformitate cu Metodologia de calcul din HG nr. 30/2019, publicată și pe site-ul ANAF.

Art. (6) alin. (2) HG nr. 30, Instrucțiuni completare DU Ordin ANAF 2541/2022

Obligații declarative – Declarația Unică

Declarația Unică poate fi depusă:

→ Electronic, utilizând formularul PDF inteligent:

- prin intermediul serviciului **„Spațiul Privat Virtual”**

SPV - este un serviciu gratuit care poate fi accesat de persoanele fizice prin autentificarea cu credențiale de tip „nume utilizator” și „parolă” însoțite de „OTP” - coduri de autentificare de unică folosință sau cu certificat digital calificat

Pentru înregistrare ca utilizatori SPV, contribuabilii pot accesa link-ul: Înregistrare persoane fizice (<https://www.anaf.ro/InregPersFizicePublic>).

Pentru depunere se va accesa portalul ANAF, www.anaf.ro, secțiunea „Depunere declarație unică și alte formulare SPV -PF”;

- prin intermediul portalului www.e-guvernare.ro, prin utilizarea unui certificat digital calificat;

Formularul PDF inteligent poate fi descărcat de pe www.anaf.ro/secțiunea „Servicii online”/subsecțiunea „Declarații electronice”, rubrica „Descarcare declarații”.

→ În format hârtie:

- la registratura organului fiscal competent
- prin poștă, cu confirmare de primire.

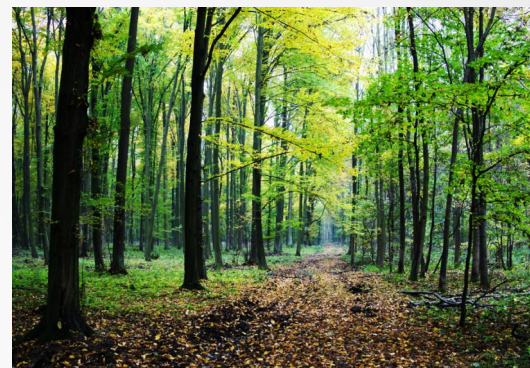
Formularul 112 poate fi obținut gratuit de la sediile organelor fiscale sau poate fi tipărit, de pe portalul ANAF, www.anaf.ro,/secțiunea „Asistență contribuabili”/subsecțiunea „Declaraarea obligațiilor fiscale”, rubrica „Toate formularele, cu explicații”.

Art. 107 alin. (1), alin. (7) Cod fiscal, Instrucțiuni completare DU Ordin ANAF 2541/2022

Impozitarea și declararea veniturile din silvicultură și piscicultură - structură prezentare

2. Veniturile din silvicultură și piscicultură.

- Definiție
- Venituri neimpozabile
- Impozitarea veniturilor din silvicultură și piscicultură, inclusiv a altor venituri din activități agricole neimpozitate la norma de venit
- Obligații declarative



Venituri din silvicultură și piscicultură. Definiție. Venituri neimpozabile

Veniturile din silvicultură și piscicultură reprezintă:

- veniturile obținute din recoltarea și valorificarea **produselor specifice fondului forestier național**, respectiv a **produselor lemnoase și nelemnoase**;
- veniturile obținute din **exploatarea amenajărilor piscicole**.

Veniturile neimpozabile din silvicultură și piscicultură:

- 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**

Art. 103 alin. (2), Art. 105 alin. (1) Cod fiscal

Impozitarea veniturilor din silvicultură și piscicultură și a altor venituri din activități agricole, neimpozitate la norma de venit.

Atât veniturile din silvicultură* și piscicultură cât și veniturile din activitățile agricole pentru care nu există obligația stabilirii normelor de venit, se impozitează **în sistem real** conform regulilor de impunere proprii veniturilor din activități independente, contribuabilii având obligația conducerii evidentei contabile în partida simplă, determinării **venitului net anual și a celui impozabil** și aplicării cotei de **10%** asupra acestuia.

Venit net anual = Venitul brut - Cheltuielile efectuate în scopul realizării veniturilor

Venit net anual impozabil = Venit net anual - Pierderi fiscale reportate

Regulile generale de stabilire a venitului net anual sunt prevăzute la art. 68 din Codul fiscal (venitul brut cuprinde sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității, cheltuielile deductibile sunt cheltuieli efectuate în scopul desfășurării activității, care îndeplinesc anumite condiții, etc.)

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

Art. 68 alin. (2), art. 114 alin. (2) lit. e), f), g), art. 115, art. 118, Cod fiscal

Obligații declarative – Declarația Unică

Venitul net anual impozabil și impozitul aferent se declară în **Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice** (DU - formular 212).

DU se depune:

- până la data de 25 mai, inclusiv, a anului de realizare a venitului, pentru estimarea veniturilor și a impozitului aferent.

În acest caz se completează Capitolul II „Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuții sociale datorate pentru anul...”/ Subsecțiunea II.1.1.Date privind impozitul pe veniturile estimate din România, impuse în sistem real/pe baza cotelor forfetare de cheltuieli, selectându-se, după caz, categoria de venit: Activități agricole/Silvicultură/Piscicultură

- până la data de 25 mai, inclusiv, în anul următor celui de realizare a veniturilor, pentru definitivarea venitului și impozitului aferent

În acest caz se completează Capitolul I „Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate pentru anul...”/Subsecțiunea I.1.1.Date privind impozitul pe veniturile realizate din România, impuse în sistem real/pe baza cotelor forfetare de cheltuieli, selectându-se, după caz, categoria de venit: Activități agricole/Silvicultură/Piscicultură

Impozitul se plătește: până în 25 Mai, inclusiv, a anului următor celui de realizare a veniturilor

Art. 107 alin. (6), (7), art. 118, art. 120 alin. (1), art. 122 alin. (1) Cod fiscal

Contribuții sociale obligatorii - structură prezentare

3. Contribuții sociale obligatorii datorate de cei care obțin venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură

- Ce contribuții sociale se datorează?
- Calcul și declarare
- Situații de definitivare CASS



Ce contribuții sociale se datorează? Calcul și declarare

→ Nu se datorează contribuția de asigurări sociale (CAS)

→ Se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS):

– **OBLIGATORIU**, **dacă** persoana realizează, din venituri din activități agricole (norma de venit, în cazul veniturilor impuse la normă de venit, sau venitul net anual, în cazul veniturilor impuse în sistem real) **cumulate**, după caz, cu alte venituri din activități independente, drepturi de proprietate intelectuală, asocierea cu o persoană juridică, investiții, activități agricole, silvicultură și piscicultură și alte surse, cel puțin egale cu **6 salarii minime brute pe țară** în vigoare la 25 mai a anului de realizare a veniturilor.

Baza de calcul a CASS:

- nivelul a **6 salarii minime brute** pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 6 și 12 salarii minime brute pe țară;
- Nivelul de **12 salarii minime brute** pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 și 24 de salarii minime brute pe țară;
- nivelul de **24 de salarii minime brute** pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120, în cazul veniturilor realizate de peste 24 de salarii minime

CASS = 10% x baza de calcul

art. 170, art. 174 alin. (1) Cod fiscal

Ce contribuții sociale se datorează? Calcul și declarare

OPȚIONAL, **dacă** veniturile nete estimate nu se încadrează în plafonul de cel puțin **6 salarii minime brute pe țară**, persoanele **pot opta** pentru asigurarea în sistemul asigurărilor sociale de sănătate pentru anul curent, prin depunerea declarației unice.

În acest caz:

CASS datorată = $10\% \times 6 \text{ salarii de bază minime brute pe țară}$, dacă declarația se depune până la 25 mai a anului de realizare a veniturilor

CASS datorată = $10\% \times \text{numărul de luni rămase până la 25 mai a anului următor celui de realizare a veniturilor}$, dacă declarația se depune după 25 mai a anului de realizare a veniturilor

Declarare CASS: În **declarația Unică** (Formular 212) , capitolul II, subsecțiunea II.2.2 Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) estimată

Depunere DU: 25 Mai inclusiv a anului în care se realizează veniturile

Plata CASS: 25 Mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor

Art. 180 alin. (1) lit. a), alin. (2) Cod fiscal

Situații de definitivare a CASS pentru anul 2022

În anul de realizare a veniturilor (2022) persoana estimează venituri peste plafon:	Însă	În anul următor realizării veniturilor (2023) persoana realizează venituri sub plafon:
Datorează CASS, declară în anul realizării veniturilor, în DU estimativa - capitolul II, secțiunea CASS: 10% x 12 salarii minime (an 2022 - 3060 lei)		- Este salariat/persoană exceptată la plată - Nu datorează CASS, rectifică DU estimativă depusă - capitolul II, secțiunea CASS - Nu este salariat/persoană exceptată la plată - Datorează CASS, declară în anul următor realizării veniturilor, în DU de definitivare - capitolul I, secțiunea CASS: 10% x 6 salarii minime (an 2022 - 1530 lei)
În anul de realizare a veniturilor (2022) persoana estimează venituri sub plafon:	Însă	În anul următor realizării veniturilor (2023) persoana realizează venituri peste plafon:
- Nu datorează și nu declară CASS Poate opta, cu declarare în DU estimativă - capitolul II, secțiunea CASS: - dacă depune DU până în 25 mai, datorează CASS 10% x 6 salarii minime (an 2022 - 1530 lei) - dacă depune DU după 25 mai, datorează CASS 10% x nr. luni rămase până în luna mai, inclusiv, anul următor		Datorează CASS, declară în anul următor celui de realizare a veniturilor, în DU de definitivare - capitolul I, secțiunea CASS: 10% x 12 salarii minime (an 2022 - 3060 lei)

BAZĂ LEGALĂ:

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
- Ordinul ANAF nr. 1863/ 2016 pentru aprobarea Procedurii de reducere a normei de venit, în cazul activităților agricole
- 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 al 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
- Ordinul ANAF nr. 2541/2022 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 212 "Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice
- Ordinul ANAF nr. 470/2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 204 "Declarație anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale" cu modificările și completările ulterioare

Asistență pentru contribuabili

ANAF oferă contribuabililor o serie de servicii care facilitează accesul la informații și îndeplinirea obligațiilor fiscale, după cum urmează:

- Pentru a beneficia de îndrumare și asistență cu caracter general, în domeniul fiscal, puteți apela **Contact-center-ul ANAF** la numărul de telefon: **031.403.91.60**;
- Pentru a adresa cereri de asistență, **persoanele juridice**, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și persoane fizice care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent în una dintre formele prevăzute de OUG nr. 44/2008 (...) vor utiliza **Formularul unic de contact** din contul propriu **Spațiul Privat Virtual** - selectând secțiunea Asistență și îndrumare de specialitate în domeniul fiscal. De asemenea serviciul **Spațiul Privat Virtual** poate fi utilizat pentru a solicita informații personalizate privind situația fiscală;
- Pentru consultarea sesiunilor de îndrumare și asistență privind înregistrarea persoanelor juridice în **Spațiul Privat Virtual**, puteți accesa secțiunile **ANAF>Servicii Online>Înregistrare/Înrolare persoane fizice și juridice în Spațiul Privat Virtual**;
- Pe secțiunea **ANAF>Asistență Contribuabili>Servicii oferite contribuabililor** sunt publicate **Ghiduri curente** și alte materiale informative.