

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați Administrația Județeană a Finanțelor Publice Buzău

**Tratamentul fiscal privind impozitul pe venit și contribuțiile
sociale ce se aplică în cazul persoanelor fizice care realizează
venituri din activități agricole**



17 Februarie 2023

Capitolul I - DEFINIREA VENITURILOR

(Capitolul VII Titlul IV- Impozitul pe venit din Codul fiscal)

- ❑ **Veniturile din activități agricole cuprind veniturile obținute individual sau într-o formă de asociere, fără personalitate juridică, din:**
 - a) cultivarea produselor agricole vegetale;
 - b) exploatarea plantațiilor viticole, pomicole, arbuștilor fructiferi și altele asemenea;
 - c) creșterea și exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animală, în stare naturală.

(articolul 103 alin. (1) din Codul Fiscal)
- ❑ **Veniturile din silvicultură și piscicultură reprezintă veniturile obținute din recoltarea și valorificarea produselor specifice fondului forestier național, respectiv a produselor lemnoase și nelemnoase, precum și cele obținute din exploatarea amenajărilor piscicole.** (articolul 103 alin. (2) din Codul Fiscal)

Capitolul I - DEFINIREA VENITURILOR

- ❑ Veniturile din activități agricole realizate individual sau într-o formă de asociere fără personalitate juridică, stabilite pe baza normelor de venit, **se supun impunerii potrivit prevederilor cap. VII al titlului IV din Codul fiscal, indiferent de forma de organizare a activității.** Veniturile din activități agricole supuse impunerii pe bază de norme de venit în conformitate cu prevederile art. 106 din Codul fiscal cuprind veniturile rezultate din cultivarea terenurilor, creșterea și exploatarea animalelor, deținute cu orice titlu, inclusiv cele luate în arendă.
- ❑ Veniturile din activități agricole menționate la art. 103 alin. (1) lit. a) - c) din Codul fiscal, pentru care sunt stabilite norme de venit conform art. 106 din Codul fiscal, sunt impozabile indiferent dacă se face sau nu dovada valorificării produselor.

Capitolul II – VENITURI NEIMPOZABILE

- ❖ Nu sunt venituri impozabile veniturile realizate de persoanele fizice/membrii asocierilor fără personalitate juridică din valorificarea în stare naturală a următoarelor (articolul 105 alineatul (1) din Codul fiscal):
 - a) produse culese din flora sălbatică, exclusiv masa lemnoasă. În cazul masei lemnoase sunt venituri neimpozabile numai veniturile realizate din exploatarea și valorificarea acestora în volum de maximum 20 mc/an din pădurile pe care contribuabilii le au în proprietate;
 - b) produse capturate din fauna sălbatică, cu excepția celor realizate din activitatea de pescuit comercial supuse impunerii potrivit prevederilor cap. II - Venituri din activități independente.

- ❖ Veniturile definite la art. 103 alin. (1) sunt venituri neimpozabile în limitele stabilite potrivit tabelului următor (articolul 105 alineatul (2) din Codul Fiscal):

Capitolul II – VENITURI NEIMPOZABILE

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

Capitolul II – VENITURI NEIMPOZABILE

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

Capitolul II – VENITURI NEIMPOZABILE

- Nu sunt venituri impozabile veniturile obținute din exploatarea pășunilor și fânețelor naturale .
- 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 la articolul 105 alin. (2) nu generează venit impozabil.



Capitolul III – STABILIREA VENITULUI ANUAL DIN ACTIVITĂȚI AGRICOLE PE BAZĂ DE NORME DE VENIT

- ❖ Venitul dintr-o activitate agricolă se stabilește pe bază de norme de venit (conform articolului 106 din Codul fiscal).
- ❖ Normele de venit se stabilesc pe unitatea de suprafață (ha)/cap de animal/familie de albine pentru categoriile de produse vegetale și animalele prevăzute la art. 105 alin. (2) din Codul fiscal.
- ❖ 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 de venit.**
- ❖ **Normele de venit agricol** sunt publicate pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la adresa www.anaf.ro, în *Secțiunea Asistență Contribuabili/Declararea obligațiilor fiscale/Norme de venit.*
- ❖ 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 însumarea veniturilor corespunzătoare fiecărei activități.

Capitolul III – STABILIREA VENITULUI ANUAL DIN ACTIVITĂȚI AGRICOLE PE BAZĂ DE NORME DE VENIT

❖ Terminologia folosită pentru definirea grupelor de produse vegetale și animale prevăzute în tabelul de la art. 105 alin. (2) din Codul fiscal pentru care venitul se determină pe baza normelor de venit este cea stabilită potrivit legislației în materie, astfel:

A) Produsele vegetale cuprinse în grupele 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 rurale.

- În cadrul grupei de produse vegetale - leguminoase pentru boabe se cuprind:
- (i) mazăre pentru boabe;
- (ii) fasole pentru boabe;
- (iii) bob;
- (iv) linte;
- (v) năut;
- (vi) 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:
- (i) vaci - femele din specia taurine care au fătat cel puțin o dată;
- (ii) bivolițe - femele din specia bubaline care au fătat cel puțin o dată;
- 2. ovine și caprine:
- (i) oi - femele din specia ovine care au fătat cel puțin o dată;
- (ii) 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.

Capitolul III – STABILIREA VENITULUI ANUAL DIN ACTIVITĂȚI AGRICOLE PE BAZĂ DE NORME DE VENIT

- 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 stabilită în condițiile prevăzute la art. 106 din Codul fiscal 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, în conformitate cu prevederile art. 106 din Codul fiscal, include și venitul realizat din:
 - a) **exemplarele feminine din speciile respective care nu îndeplinesc condițiile prevăzute *la punctul B) Grupele de produse animale***
 - 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 potrivit prevederilor art. 106 din Codul fiscal (de exemplu: viței, tauri, bivoli, miei, berbeci, porci).**

Capitolul III – STABILIREA VENITULUI ANUAL DIN ACTIVITĂȚI AGRICOLE PE BAZĂ DE NORME DE VENIT

- Veniturile din activități agricole generate de exemplarele prevăzute la lit. a) și b) incluse în norma de venit nu se impozitează distinct față de veniturile realizate din creșterea și exploatarea animalelor din grupele prevăzute la punctul B) Grupele de produse animale. Contribuabilii au obligații declarative numai pentru animalele cuprinse în grupele care îndeplinesc condițiile prevăzute la punctul B).
- 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, **numai în cazul în care acestea au fost achiziționate în scopul creșterii și valorificării lor sub orice formă**, venitul net anual fiind determinat, în acest caz, în sistem real, pe baza datelor din contabilitate,
- **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 potrivit art. 104 alin. (3) 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.**

Capitolul III – STABILIREA VENITULUI ANUAL DIN ACTIVITĂȚI AGRICOLE PE BAZĂ DE NORME DE VENIT

- 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.
- 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 prevăzut la art. 105 alin. (2) din Codul fiscal;
- 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.
- 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 acestea nu se cunosc.
- 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.
- 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.

Capitolul III – STABILIREA VENITULUI ANUAL DIN ACTIVITĂȚI AGRICOLE PE BAZĂ DE NORME DE VENIT

Reducerea normei de venit în caz de pierderi ca urmare a fenomenelor meteorologice nefavorabile:

- În anul fiscal curent, pentru veniturile realizate de persoanele fizice individual sau într-o formă de asociere, în cazul în care s-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 și evaluarea pierderilor se fac 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, comisie formată pe plan local dintr-un reprezentant al primăriei, un specialist de la Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură, un delegat din partea Administrației Naționale de Meteorologie și un specialist al Inspectoratului General pentru Situații de Urgență.
- În cazul reducerii normelor de venit potrivit prevederilor de mai sus, contribuabilul are obligația să depună declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice (formularul 212) 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 prevăzute la art. 105 alin. (2) corespunzător cu procentul reprezentând gradul de afectare stabilit potrivit **procesului-verbal de constatare și evaluare a pagubelor**, conform procedurii prevăzute prin Ordinul 1863/2016.

Capitolul III – STABILIREA VENITULUI ANUAL DIN ACTIVITĂȚI AGRICOLE PE BAZĂ DE NORME DE VENIT

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 prevăzut la art. 105 alin. (2) din Codul fiscal și deținute în asociere. Plafonul neimpozabil prevăzut la art. 105 alin. (2) din Codul fiscal 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.
- În cazul în care activitatea se desfășoară în cadrul unei **asocieri fără personalitate juridică**, asociatul care răspunde pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice are obligația depunerii **declarației anuale de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entitățile supuse regimului transparenței fiscale** (Formularul 204) la organul fiscal competent până în **ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent**. 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 (articolul 107 alin. (5) din Codul fiscal).

Capitolul IV - 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, venitul net anual fiind determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor articolului 68 din Codul fiscal, 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. Pentru veniturile din silvicultură calificate drept venituri din alte surse se aplică prevederile cap. X.
- ❑ Veniturile obținute din valorificarea produselor prevăzute la art. 103 alin. (1) în altă modalitate decât în stare naturală reprezintă venituri din activități independente și se supun regulilor de impunere proprii categoriei respective.
- ❑ Veniturile definite la art. 103 alin. (1) pentru care nu există obligația stabilirii normelor de venit sunt venituri impozabile și se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II - Venituri din activități independente -, venitul net anual fiind determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68, 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.

Capitolul V - DECLARAREA VENITURILOR DIN ACTIVITĂȚI AGRICOLE, CALCULUL ȘI PLATA IMPOZITULUI



1) Declaraarea 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, la organul fiscal competent, pentru veniturile anului în curs, formularul 212 “*Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice*” (**Capitolul II – Date privind venitul estimat**), până la data de **25 mai, inclusiv a anului de realizare a venitului**.
- Contribuabilii care desfășoară activități agricole pentru care venitul se stabilește pe baza normei anuale de venit și 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 prevăzute pentru fiecare grupă de produse vegetale/animale din tabelul de la art. 105 alin. (2) din Codul fiscal**. Opțiunea se exercită prin completarea corespunzătoare a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.

Capitolul V - DECLARAREA VENITURILOR DIN ACTIVITĂȚI AGRICOLE, CALCULUL ȘI PLATA IMPOZITULUI

- Nu se depune declarația unică pentru veniturile neimpozabile prevăzute la articolul 105 din Codul fiscal.
- 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 de depunere al declarației.
- Modelul formularului 212 și Instrucțiunile privind completarea și transmiterea declarației unice pot fi consultate pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală la adresa www.anaf.ro Secțiunea “*Formulare fiscale și instrucțiuni de completare*”.
- Formatul electronic al declarației unice ce se folosește pentru o anumită perioadă de raportare poate fi descărcat de pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la adresa www.anaf.ro, Secțiunea “*Servicii on-line/Declarații electronice/Descărcare declarații*”.
- Pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la adresa www.anaf.ro, în Secțiunea *Asistență Contribuabili/Servicii oferite contribuabililor/Ghiduri curente* este pus la dispoziția contribuabililor materialul informativ:
“[Broșura](#) privind declarația unică - 2023 (Formular 212)”

Capitolul V - DECLARAREA VENITURILOR DIN ACTIVITĂȚI AGRICOLE, CALCULUL ȘI PLATA IMPOZITULUI

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 contul 5504 “*Sume reprezentand impozit pe venit si contributi sociale datorate de persoanele fizice in curs de distribuire*”
- Pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la adresa www.anaf.ro, în *Secțiunea Asistență Contribuabili/Servicii oferite contribuabililor/Ghiduri curente* este pus la dispoziția contribuabililor materialul informativ: “Broșura privind modalitățile de efectuare a plăților către Agenția Națională de Administrare Fiscală” .



Capitolul V - DECLARAREA VENITURILOR DIN ACTIVITĂȚI AGRICOLE, CALCULUL ȘI PLATA IMPOZITULUI

3) Declaraarea 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 *“Declarația 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 anterior au realizat pierderi, până la data de 25 mai, inclusiv, a fiecărui an (Capitolul II - *“Date privind venitul estimat”*).
- ❑ Totodată, contribuabilii care realizează venituri din activități agricole, din silvicultură și/sau piscicultură, în mod individual și/sau într-o formă de asociere 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, formularul 212 *“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 (Capitolul I - *“Date privind venitul realizat”*).
- ❑ Contribuabilii care realizează venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură pentru care venitul net de determină în sistem real și care în cursul anului 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, formularul 212 *“Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”*, în termen de 30 zile de la data producerii evenimentului.

Capitolul V - DECLARAREA VENITURILOR DIN ACTIVITĂȚI AGRICOLE, CALCULUL ȘI PLATA IMPOZITULUI

- ❑ **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 seamă 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;
 - Veniturile din silvicultură reprezintă veniturile obținute din recoltarea și valorificarea produselor specifice fondului forestier național, respectiv a produselor lemnoase și nelemnoase;
 - Veniturile din piscicultură reprezintă veniturile obținute din exploatarea amenajărilor piscicole.
- ❑ **Persoanele fizice care realizează venituri în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice, completează declarația unică având în vedere venitul net distribuit care le revine din asociere.**

Capitolul V - DECLARAREA VENITURILOR DIN ACTIVITĂȚI AGRICOLE, CALCULUL ȘI PLATA IMPOZITULUI

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. 470/2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 204 cu modificările și completările aduse prin Ordinul nr. 90/2022, 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 (formularul 204) se depune la organul fiscal competent **până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului fiscal curent pentru anul anterior**. 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 (articolul 125 alin. (4) și (5) din Codul fiscal).
- Declarația 204 cuprinde cota de distribuire venitul impozabil ce revine fiecărui membru asociat;
- 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 entități supuse regimului transparenței fiscale”* pentru venitul estimat a se realiza pentru anul fiscal, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului.

Capitolul V - DECLARAREA VENITURILOR DIN ACTIVITĂȚI AGRICOLE, CALCULUL ȘI PLATA IMPOZITULUI

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

- Contribuabilii care realizează venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură au obligația să determine venitul net anual impozabil/pierdere 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.

Capitolul VI – 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, cu modificările și completările ulterioare, beneficiază de scutirea de la plata impozitului pe norma de venit **pentru producția valorificată prin/către cooperativa agricolă**, conform articolului 76 alineatul (1) litera c) din *Legea cooperăției agricole nr. 566/2004, cu modificările și completările ulterioare*. Pentru aplicarea acestor prevederi reducerea normei de venit se calculează de către contribuabil conform metodologiei de calcul 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 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*.
- ✓ Pentru producția valorificată prin/către cooperativa agricolă, după data depunerii Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, prevăzută în Codul fiscal, contribuabilul, persoană fizică, beneficiază de facilitatea fiscală prevăzută la art. 76 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 566/2004, cu modificările și completările ulterioare, prin depunerea Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice rectificative ori de câte ori este cazul, până la data de 25 mai, inclusiv, a anului următor, în baza documentelor justificative, potrivit legii.
- ✓ Documentele justificative prin care se atestă producția valorificată prin/către cooperativa agricolă, pe baza cărora a fost redusă norma de venit, se păstrează de către contribuabili.

Capitolul VI – SCUTIRI DE IMPOZIT PE VENIT

- **Persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat** care realizează venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, în mod individual și/sau într-o formă de asociere fără personalitate juridică sunt scutite de la plata impozitului pe venit conform articolului 60 punctul 1) litera d) din Codul fiscal. 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.

Capitolul VII – CONTRIBUȚII SOCIALE OBLIGATORII

1. Contribuțiile de asigurări sociale

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

2. Contribuții de asigurări sociale de sănătate (articolul 155 alineatul (1) litera f) din Codul fiscal)

Contribuabilii la sistemul de asigurări sociale de sănătate, prevăzuți la art. 153 alin. (1) lit. a) - d), datorează, după caz, contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din România și din afara României, 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, realizate din următoarele categorii de venituri:

(...)

f) venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, definite conform art. 103;

Potrivit prevederilor articolului 170 din Codul fiscal persoanele fizice care realizează veniturile prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b) - h), din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la o bază de calcul stabilită potrivit alin. (4), dacă estimează pentru anul curent venituri a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 6 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120. Încadrarea în plafonul anual de cel puțin 6, 12 sau 24 de salarii minime brute pe țară, după caz, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120, se efectuează prin cumularea veniturilor prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b) - h)

Capitolul VII – CONTRIBUȚII SOCIALE OBLIGATORII

- La încadrarea în plafonul de 6, 12 sau 24 de salarii minime brute pe țară nu se iau în calcul veniturile neimpozabile, din categoria veniturilor din investiții prevăzute la art. 93 precum și veniturile neimpozabile din activități agricole prevăzute la art.105 din Codul fiscal.
- **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, în conformitate cu procedura stabilită prin ordin comun al președintelui A.N.A.F. și al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate.



Capitolul VII – CONTRIBUȚII SOCIALE OBLIGATORII

- ❑ Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor care realizează venituri din cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b) - h) o reprezintă (art.170 alin.(4) din Codul fiscal). :
 - a) nivelul a 6 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120 (18000 lei), în cazul veniturilor realizate cuprinse între 6 salarii minime brute pe țară inclusiv și 12 salarii minime brute pe țară;
 - b) nivelul de 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120 (36000 lei), în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 salarii minime brute pe țară inclusiv și 24 de salarii minime brute pe țară;
 - c) nivelul de 24 de salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120 (72000 lei), în cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară.
- ❑ **Cota de contribuție** de asigurări sociale de sănătate este de 10% calculată asupra bazei anuale de calcul.
- ❑ Persoanele fizice care **încep în cursul anului fiscal să realizeze venituri** din cele prevăzute la art. 155 lit. b) – h) unde sunt incluse și veniturile 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 6 salarii minime brute pe țară**, sunt **obligate să depună declarația unică** în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului (art.174 alin. (10) din Codul fiscal).
- ❑ Persoanele fizice al căror **venit estimat se modifică în cursul anului** în care se realizează veniturile și nu se mai încadrează în plafonul de 6 salarii minime brute pe țară 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 venitul și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice – 25 mai anul următor (art.174 alin. (15)).
- ❑ 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 6 salarii minime brute pe țară**, iar venitul net anual cumulat **realizat** este **cel puțin egal cu nivelul a 6 salarii minime pe țară**, în vigoare în anul pentru care se **datorează contribuția**, acestea datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la nivelul a 6 salarii minime pe țară și au 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 (articolul174 alin. (17) din Codul fiscal).

Capitolul VII – CONTRIBUȚII SOCIALE OBLIGATORII

- ❑ În cazul în care persoanele fizice care au estimat pentru anul curent venituri a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 6 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere al declarației realizează de fapt un venit net anual cumulată sub nivelul a 6 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 prevăzute la art. 154 alin. (1), 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 (articolul 174 alin.(18) din Codul fiscal)).
- ❑ 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 (art. 174 alin.(11) din Codul fiscal) .

!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**.

- **Plățile** reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată se pot efectua, **oricând până la împlinirea termenului de plată** în contul 5504 *“Sume reprezentand impozit pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice in curs de distribuire”* .

Capitolul VIII – MODUL DE DEPUNERE AL DECLARAȚIEI UNICE

- ❖ Declarația se depune, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, respectiv:
 - - prin intermediul serviciului "Spațiul privat virtual", disponibil pe portalul www.anaf.ro;
 - -prin intermediul serviciului "Depunere declarații", disponibil pe portalul www.e-guvernare.ro pe baza certificatului digital calificat;
- ❖ În format hârtie, direct la registratura organului fiscal competent sau prin poștă, 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 domiciliu, 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.

Pentru înregistrarea în Spațiul Privat Virtual se găsesc informații pe site-ul www.anaf.ro în Secțiunea Servicii Online/Înregistrare Utilizatori/ Spatiul Privat Virtual.

Capitolul VIII – MODUL DE DEPUNERE AL DECLARAȚIEI UNICE



❑ Contribuabilii care nu dețin un calculator personal sau nu dispun de o conexiune la Internet, pot utiliza calculatoarele destinate auto-servirii (self service) din cadrul unităților fiscale, cu ajutorul cărora pot efectua următoarele operațiuni:

- înregistrarea în cadrul serviciului Spațiul Privat Virtual;
- completarea Declarației Unice;
- depunerea Declarației Unice.

❑ Lista sediilor unităților fiscale în care sunt puse la dispoziția contribuabililor calculatoarele destinate auto-servirii se regăsește pe portalul www.anaf.ro, secțiunea *“Asistență contribuabili / Servicii oferite contribuabililor”*.

❑ De asemenea, contribuabilii pot solicita sprijin și funcționarilor din cadrul organelor fiscale locale (U.A.T), în cadrul cărora există personal special instruit pentru a acorda îndrumare și asistență pentru depunerea Declarației unice.

Capitolul IX – SANCTIUNI

- În cazul persoanelor fizice nedeplinarea la termenele prevăzute de lege a declarațiilor de venit, precum și a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 50 lei la 500 lei (art. 336 alin. (3) din Legea 207/ 2015 privind Codul de procedură fiscală);
- Contravenientul poate achita în termen de cel mult 15 zile de la data înmânării sau comunicării procesului-verbal jumătate din minimumul amenzii prevăzute în prezentul cod, agentul constatator făcând mențiune despre această posibilitate în procesul-verbal (art. 338 alin. (3) din Legea 207/ 2015 privind Codul de procedură fiscală).

Informații detaliate se pot obține:

- accesând pagina de Internet, www.anaf.ro;
- telefonic, la Serviciul central de asistență telefonică a contribuabililor – Call-center, la numărul de telefon: 031.403.91.60;
- la structurile de asistență pentru contribuabili din cadrul organelor fiscale teritoriale.