

Impozitarea persoanelor fizice care realizează venituri activități agricole, silvicultură și piscicultură începând cu data de 1 februarie 2013 conform Codului fiscal modificat prin OG nr. 8/2013



I. Venituri din activități agricole



A. Impozitul pe venit

Care sunt veniturile agricole?

Veniturile obținute, individual sau într-o formă de asociere, din:

- cultivarea produselor agricole vegetale;
- exploatarea pepinierelor viticole, pomicole și altele asemenea;
- creșterea și exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animală, în stare naturală.

Exemple produse agricole vegetale: cereale pentru boabe (grâu, secară, orz, ovăz, orez, porumb etc.), leguminoase boabe uscate (mazăre boabe, năut boabe, fasole boabe etc.), rădăcinoase (cartofi, sfeclă de zahăr, sfeclă furajeră etc.), plante industriale (rapiță, floarea-soarelui, soia boabe, in pentru ulei - semințe, tutun etc.), furaje verzi din teren arabil (porumb verde furajer, trifoi, lucernă etc.), legume cultivate în câmp (varză, spanac, salată verde, pepeni, vinete, castraveți, ardei, dovlecei, morcovi etc.)

Ce venituri agricole NU se impozitează

- Veniturile obținute de persoanele fizice din valorificarea în stare naturală a produselor culese sau capturate **din flora și fauna sălbatică.**
- Veniturile din activitățile agricole în limitele prevăzute în tabelul de la pagina următoare
art. 72 alin. (1) și (2) Cod fiscal

Cum se impozitează aceste venituri?

- **La normă de venit** prin aplicarea cotei de impozit de 16% asupra unei norme de venit stabilite pe unitatea de suprafață (ha)/cap de animal/familie de albine. Pentru anul 2013 valoarea normelor de venit sunt cele prevăzute în tabelul de la pagina următoare.
art. 73 alin. (1) și (2) Cod fiscal

- **În sistem real** - pentru acele activități pentru care **nu s-au stabilit norme de venit** (vezi pag 5-6, impozitul si contributiile datorându-se la fel ca in cazul veniturilor din silvicultura si piscicultura) **art. 71 alin. (5) Cod fiscal**

Veniturile obținute din valorificarea produselor în altă modalitate decât în stare naturală (de ex. vânzare branză, pastramă etc.) reprezintă **venituri din activități independente** și se supun regulilor de impunere proprii acestei categorii (sistem real sau norma venit, după caz)

Prin noile prevederi introduse prin OGnr.8/2013:

- veniturile din agricultură, neimpozabile până la data de 1 februarie 2012, devin impozabile începând cu această dată;

- este eliminată impozitarea prin reținerea a 2% asupra valorii produselor agricole obținute după recoltare, în stare naturală, de pe terenurile agricole proprietate privată sau luate în arendă, către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități, pentru utilizare ca atare.

Veniturile neimpozabile și normele de venit agricole pentru perioada 1 februarie 2013 - 31 decembrie 2013 art. 72, art. 73 Cod fiscal

Produce vegetale	Suprafața în limita căreia veniturile obținute sunt neimpozabile	Suprafața pentru care veniturile sunt impozabile	Normă venit pe unitatea de suprafață (ha) -lei-
Cereale	până la 2 ha	peste 2 ha	449
Plante oleaginoase	până la 2 ha	peste 2 ha	458
Cartof	până la 2 ha	peste 2 ha	3.488
Sfecla de zahăr	până la 2 ha	peste 2 ha	697
Tutun	până la 1 ha	peste 1 ha	1.060
Hamei pe rod	până la 2 ha	peste 2 ha	1.483
Legume în câmp	până la 0,5 ha	peste 0,5 ha	4.001
Legume în spații protejate	până la 0,2 ha	peste 0,2 ha	8.003
Leguminoase pentru boabe	până la 1,5 ha	peste 1,5 ha	801
Pomi pe rod	până la 1,5 ha	peste 1,5 ha	4.709
Vie pe rod	până la 0,5 ha	peste 0,5 ha	1.385
Flori și plante ornamentale	până la 0,3 ha	peste 0,3 ha	11.773
Animale	Nr. de capete/Nr. de familii de albine în limita căreia veniturile obținute sunt neimpozabile	Nr. de capete/Nr. de familii de albine pentru care veniturile obținute sunt impozabile	Normă venit pe cap de animal/familie de albine
Vaci și bivolițe	până la 2	peste 2 capete	453
Ovine și caprine	până la 10	10 - 50 de capete	23
		peste 50 de capete	65
Porci pentru îngrășat	până la 6	6-10 capete	56
		peste 10 capete	177
Albine	până la 50 de familii	50 - 100 de familii	70
		peste 100 de familii	98
Păsări de curte	până la 100	100-500 de capete	3

Începând cu anul fiscal 2014, normele de venit se stabilesc de către direcțiile teritoriale de specialitate ale Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale, se aprobă și se publică de către direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, până cel târziu la data de 15 februarie a anului pentru care se aplică aceste norme de venit.



Obligații declarative ale contribuabililor:

Impozitul anual este 16% din norma anuală de venit.

Persoanele care desfășoară o activitate agricolă pentru care venitul se determină pe bază de normă de venit trebuie să depună anual o declarație la organul fiscal de domiciliu (**formular 221**), **până la data de 25 mai inclusiv a anului fiscal, pentru anul în curs.**

În cazul în care activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, obligația depunerii declarației la organul fiscal competent revine asociatului care răspunde pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice în cadrul aceluiași termen. Anexa declarației depusă de asociatul desemnat va cuprinde și cota de distribuire ce revine fiecărui membru asociat din venitul impozabil calculat la nivelul asocierii.

art. 74 alin. (1) și (2) Cod fiscal

Obligații de plată ale contribuabililor:



Pe baza declarației depuse, organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite decizia de impunere.

Plata impozitului anual stabilit conform deciziei de impunere anuale se efectuează către bugetul de stat în două rate egale, astfel:

- a) 50% din impozit până la data de **25 octombrie inclusiv;**
- b) 50% din impozit până la data de **15 decembrie inclusiv.**

art. 74 alin. (4) - (6) Cod fiscal

Dispoziții tranzitorii

- Pentru veniturile din activități agricole impozabile conform prevederilor legale în vigoare până la 31 ianuarie 2013 (veniturile din cultivarea și valorificarea florilor, legumelor, zarzavaturilor în sere și solarii, din cultivarea și valorificarea arbuștilor, plantelor decorative și ciupercilor, din exploatarea pepinierelor vitivole și pomicole), determinate pe bază de norme de venit obținute în perioada **1 ianuarie 2013 și până la 1 februarie 2013**, normele de venit se stabilesc de către direcțiile teritoriale de specialitate ale Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale și se aprobă de către direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice. Norma anuală de venit se corectează astfel încât să corespundă perioadei impozabile cuprinse între 1 ianuarie 2013 și 1 februarie 2013. Obligațiile fiscale sunt cele în vigoare la data realizării acestora (depunerea **declarației 221** până la data de 25 mai 2013, efectuarea plăților până la 25 septembrie și 25 noiembrie 2013).
- Pentru veniturile obținute din activități agricole pentru care venitul net anual se determină în sistem real între **1 ianuarie 2013 și 1 februarie 2013** nu se mai stabilesc plăți anticipate, iar venitul net anual se declară până la data de 25 mai 2014.

B. Contribuțiile sociale obligatorii

PERSOANELE CARE REALIZEAZĂ VENITURI DIN ACTIVITĂȚI AGRICOLE (impozitate la normă de venit sau în sistem real) **NU DATOREAZĂ** CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE (CAS - **CONTRIBUȚIA PENTRU PENSII**) - **Nu depun declarația 600** art. 296²³ alin. (1) Cod fiscal

PERSOANELE CARE REALIZEAZĂ VENITURI DIN ACTIVITĂȚI AGRICOLE

✓ impozitate la normă de venit - **DATOREAZĂ** (chiar dacă mai obțin și alte venituri) CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE (**CASS**) DOAR PENTRU **VENITURILE AGRICOLE IMPOZABILE** (vezi pag. 2) CONFORM PREVEDERILOR DE MAI JOS

✓ impozitate în sistem real - **DATOREAZĂ** (chiar dacă mai obțin și alte venituri) CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE (**CASS**) CONFORM PREVEDERILOR de la pag. 5-6

art. 296²¹ alin. (1) lit. g), h) art. 296²¹ alin. (2) art. 296²³ alin. (3) Cod fiscal

Cum se calculează contribuția de asigurări de sănătate datorată ?

Contribuția lunară de asigurări sociale de sănătate este de **5,5% din valoarea lunară a normei de venit** (valoarea anuală prevăzută la pag. 2 raportată la cele 12 luni ale anului)

art. 296²² alin. (3), art. 296²⁶ Cod fiscal

PLAFON - în cazul persoanelor care realizează numai venituri din activități agricole și nu fac parte din familiile beneficiare de ajutor social, **dacă valoarea lunară a normei de venit este sub nivelul minim brut pe țară** (primele 6 luni din 2013 - 750 lei, ultimele 6 luni - 800 lei), **contribuția lunară de asigurări sociale de sănătate este de 5,5% din o treime din salariul de bază minim brut pe țară** ($5,5\% \times 250 \text{ lei} = 14 \text{ lei}$ lunar pentru primele 6 luni din 2013, $5,5\% \times 267 \text{ lei} = 15 \text{ lei}$ lunar pentru următoarele luni din anul 2013) art. 296²² alin. (6) Cod fiscal

Cum se plătește contribuția de asigurări de sănătate ?

Organul fiscal emite decizie de impunere privind contribuția datorată în baza **formularului 221** depus de contribuabili - vezi pag 3 - iar plata se va face în două rate egale, odată cu impozitul pe venit datorat, astfel:

a) 50% din contribuția anuală până la data de **25 octombrie inclusiv**;

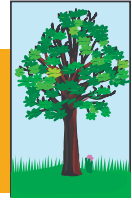
b) 50% din contribuția anuală până la data de **15 decembrie inclusiv**.

art. 296²⁵ alin. (2¹) Cod fiscal

Încadrarea în **plafonul** de mai sus se face de către organul fiscal, după încheierea anului fiscal, pe baza declarațiilor fiscale. art. 296²⁴ alin. (9) Cod fiscal



II. Venituri din silvicultură și piscicultură



A. Impozitul pe venit

Care sunt veniturile din silvicultură și piscicultură?

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. art. 71 alin. (2) Cod fiscal

Cum se impozitează aceste venituri?

În sistem real - prin conducerea evidentei contabile in partida simplă, determinarea venitului net anual si aplicarea cotei de impozit de 16 % asupra acestuia. art. 71 alin. (3) Cod fiscal, Titlul III Impozit pe venit, cap. 2 "Venituri din activități independente", cap. 10 "Venitul net anual impozabil

Obligații declarative și de plată ale contribuabililor:

- Depunerea unei declarații estimative de venit la începerea activității/ulterior dacă se dorește modificarea plăților anticipate (Formular 220), în care se înscriu veniturile și cheltuielile estimate a se realiza în anul începerii activității/anul în curs și în baza căreia organul fiscal stabilește plățile anticipate prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual estimat și emite decizia de impunere.
- Plățile anticipate se achită în se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, pe baza deciziei privind plățile anticipate.
- Depunerea la organul fiscal a declarației privind venitul anual realizat (Formular 200) până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Impozitul anual datorat se calculează de organul fiscal, pe baza datelor din Declarația 200, ținându-se cont de plățile anticipate efectuate în cursul anului. Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale emise de organul fiscal se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere

Titlul III Impozit pe venit, cap. 2 "Venituri din activități independente", cap. 10 "Venitul net anual impozabil Cod fiscal

B. Contribuțiile sociale obligatorii

PERSOANELE CARE REALIZEAZĂ VENITURI DIN SILVICULTURĂ ȘI PISCICULTURĂ **NU DATOREAZĂ** CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE (CAS - **CONTRIBUȚIA PENTRU PENSII**) **Nu depun declarația 600**

art. 296²³ alin. (1) Cod fiscal

PERSOANELE CARE REALIZEAZĂ VENITURI DIN SILVICULTURĂ ȘI PISCICULTURĂ **DATOREAZĂ** CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE (**CASS**) (chiar dacă mai realizează și alte venituri)

art. 296²¹ alin. (1) lit. h) art. 296²¹ alin. (2) art. 296²³ alin. (3) Cod fiscal

Cum se calculează contribuția de asigurări de sănătate datorată ?

Contribuția de asigurări sociale de sănătate se determină prin aplicarea cotei de **5,5%** asupra bazei lunare de calcul care este reprezentată de **diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, raportată la cele 12 luni ale anului.** art 296²⁴ alin. (4), art. 296²⁶ Cod fiscal

PLAFON - în cazul persoanelor care realizează numai venituri din silvicultură și piscicultură și nu fac parte din familiile beneficiare de ajutor social, **dacă baza lunară de calcul este sub nivelul minim brut pe țară** (primele 6 luni din 2013 - 750 lei, ultimele 6 luni - 800 lei), **contribuția lunară de asigurări sociale de sănătate este de 5,5% din o treime din salariul de bază minim brut pe țară** ($5,5\% \times 250 \text{ lei} = 14 \text{ lei lunar}$ pentru primele 6 luni din 2013, $5,5\% \times 267 = 15 \text{ lei lunar}$ pentru următoarele luni din anul 2013)
art. 296²² alin. (6) Cod fiscal

Cum se plătește contribuția de asigurări de sănătate ?

Plata contribuției de asigurare sociale de sănătate se efectuează anticipat, în cursul anului, cu regularizarea sumelor datorate anual:

Astfel, în baza declarației de venit estimat - **Formular 220**/declarației de venit realizat - **Formular 200** organul

fiscal emite decizie de impunere pentru plăți anticipate în care stabilește contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată anticipat și termenele de plată.

Plata se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

După încheierea anului fiscal, în baza declarației privind venitul realizat depusă de contribuabili (**Formular 200**), organul fiscal efectuează după caz încadrarea în **plafonul** mai sus prevăzut și stabilește prin decizia de impunere anuală obligația anuală de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate și, ținând cont de plățile făcute în cursul anului, contribuția care mai trebuie achitată ori care trebuie restituită.

Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere anuală **se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei**, iar sumele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

! La determinarea venitului anual bază de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate NU se iau în considerare pierderile fiscale anuale.

art. 296²⁴ alin. (1), (2), (4) și (9), art. 296²⁵ Cod Fiscal



Pentru veniturile din activități agricole prevăzute în prima pagina, impozitate în sistem real, se aplică aceleași reguli, precizate mai sus, de determinare, declarare și plată a impozitului pe venit și a contribuției de sănătate.