



MATERIAL INFORMATIV

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

Prin Legea nr. 135/2022 au fost completate prevederile Codului fiscal, introducându-se anumite facilități fiscale pentru veniturile din salarii obținute în **sectorul agricol și în industria alimentară**, în intervalul **1 iunie 2022 – 31 decembrie 2028**.

Facilitățile fiscale pentru sectorul agricol și industria alimentară constau în:

- a) scutirea de la plata impozitului pe venit (impozitul pe salariu);
- b) reducerea cotei de contribuție de asigurări sociale (**CAS**) de la 25% la 21,25%;
- c) exceptarea de la plata contribuției de sănătate (**CASS**);
- d) reducerea cotei contribuției asiguratorie pentru muncă (**CAM**) de la 2,25% la 0,27%;
- e) scutirea de la plata contribuțiilor de asigurări sociale datorate de angajatori, în cazul condițiilor deosebite de muncă sau speciale de muncă.

Prevederile **Ordinului nr. 1525/2022** vizează procedura de acordare a facilităților fiscale:

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

- Pentru aplicarea facilităților fiscale, angajatorii persoanelor fizice din **sectorul agricol și în industria alimentară** trebuie să realizeze cifră de afaceri din activitățile menționate la art. 60 pct. 7 lit. a) din Codul fiscal **în limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totală**.

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

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

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

Adresa: Str. Anastasie PANU, Nr. 26, C.P. 700025
Mun. Iași, Jud. Iași
Tel: +40 232 255 983
Fax: +40 232 214 606
E-mail: registratura.general.a.is@anaf.ro
www.anaf.ro

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

b) în cazul **raporturilor juridice generatoare de venituri din salarii și asimilate salariilor**, altele decât contractele individuale de muncă, respectiv **contract de**

administrare, de mandat și altele, încheiate potrivit legii, pentru care venitul brut lunar nu este calculat la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 de lei lunar, **facilitățile fiscale se acordă numai dacă este îndeplinită condiția ca venitul brut lunar realizat să fie cel puțin egal cu 3.000 de lei;**

c) în cazul **contractelor de internship**, încheiate potrivit Legii nr. 176/2018 privind internshipul, cu completările ulterioare, **facilitățile fiscale se acordă numai dacă indemnizația pentru internship este stabilită proporțional la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 de lei lunar;**

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

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

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

Persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor la angajatori care desfășoară activități în sectorul agricol și în industria alimentară, **pot opta** pentru plata cotei de 3,75% datorate la fondul de pensii administrat privat.

Opțiunea se depune în scris, la angajator, acesta reținând contribuția aferentă potrivit prevederilor legale începând cu veniturile lunii următoare celei în care s-a înregistrat opțiunea.

**ORDIN Nr. 1525/2022 din 29 iunie 2022 privind stabilirea Procedurii de acordare a facilităților fiscale în sectorul agricol și în industria alimentară*

Material informativ elaborat de Biroul Asistență pentru Contribuabili din cadrul D.G.R.F.P. Iași la data de 08.07.2022

Adresa: Str. Anastasie PANU, Nr. 26, C.P. 700025
Mun. Iași, Jud. Iași
Tel: +40 232 255 983
Fax: +40 232 214 606
E-mail: registratura.generala.is@anaf.ro
www.anaf.ro