

IMPOZITAREA VENITURILOR DIN ACTIVITĂȚI AGRICOLE

Rodica CIOFLICEANU – Șef serviciu
Agenția Națională de Administrare Fiscală

Începând cu 1 februarie 2013, a fost revizuit sistemul de impozitare a veniturilor din activități agricole pentru persoanele fizice și asocierile fără personalitate juridică (lărgirea ariei de impozitare, modificarea modului de stabilire a venitului impozabil și a impozitului pe venit etc.).

Potrivit art. 71 alin. (1) din Codul fiscal¹, cu modificările și completările ulterioare, veniturile din activități agricole cuprind veniturile obținute în mod 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.

În funcție de tipul activității, sunt prevăzute două modalități de stabilire a venitului anual impozabil, pe bază de norme de venit sau în sistem real.

1. În tabelul de mai jos sunt prevăzute categoriile de culturi și grupele de animale pentru care venitul net se stabilește pe baza normelor de venit.

Nr. crt.	Categoria	Plafon neimpozabil (suprafețele și numărul de animale pentru care nu se plătește impozit)	Plafon impozabil	Normă de venit pentru anul 2013 (stabilită pe unitatea de suprafață (ha)/cap de animal/familie de albine)
0	1	2	3	4
I.	PRODUSE VEGETALE	Suprafață	Suprafață	Lei
1	Cereale	până la 2 ha	peste 2 ha	449
2	Plante oleaginoase	până la 2 ha	peste 2 ha	458
3	Cartof	până la 2 ha	peste 2 ha	2.900
4	Sfeclă de zahăr	până la 2 ha	peste 2 ha	697
5	Tutun	până la 1 ha	peste 1 ha	1.060
6	Hamei pe rod	până la 2 ha	peste 2 ha	1.483
7	Legume în câmp	până la 0,5 ha	peste 0,5 ha	2.326
8	Legume în spații protejate	până la 0,2 ha	peste 0,2 ha	5.117
9	Leguminoase pentru boabe	până la 1,5 ha	peste 1,5 ha	801
10	Pomi pe rod	până la 1,5 ha	peste 1,5 ha	3.800
11	Vie pe rod¹⁾	până la 1 ha	peste 1 ha	1.385
12	Arbuști fructiferi²⁾	până la 1 ha	peste 1 ha	1.385
13	Flori și plante ornamentale	până la 0,3 ha	peste 0,3 ha	11.773
II.	ANIMALE	Număr capete/ nr. de familii de albine	Număr capete/ nr. de familii de albine	Lei
1	Vaci³⁾	până la 2	peste 2	453
2	Bivolite³⁾	până la 2	peste 2	326
3	Oi^{1) și 3)}	până la 50	peste 50	47
4	Capre^{1) și 3)}	până la 25	peste 25	47
5	Porci pentru îngrășat	până la 6	peste 6	56
6	Albine¹⁾	până la 75 de familii	peste 75	40
7	Păsări de curte	până la 100	peste 100	3

¹⁾ Modificare plafon neimpozabil/impozabil

²⁾ Grupă nouă cultură

³⁾ Detaliere sau modificare denumire grupă animale

¹ Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal (M.O. nr. 927/23.12.2003), cu modificările și completările ulterioare

Notă: Pozițiile de la *pct. I Produse vegetale*, rd. 3, 7, 8, 10-12 și respectiv *pct. II Animale*, rd. 1-4, 6, 7 au fost modificate/adăugate prin Legea nr. 168/2013² privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 8/2013 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale. Ca urmare, dacă s-a depus până la 25 mai 2013 o declarație (formular 221) pentru pozițiile marcate de la *pct. I Produse vegetale*, rd. 11, 12 și respectiv *pct. II Animale*, rd. 1-4, 6, este necesară depunerea unei noi declarații fiscale până la 25 iunie 2013.

Persoanele fizice care desfășoară, în mod individual, o activitate agricolă pentru care venitul se determină pe bază de normă de venit au obligația de a depune anual "Declarația privind veniturile din activități agricole impuse pe norme de venit" (formularul 221, aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 52/2012³, modificat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 641/2013⁴). În formular se declară informații privind suprafețele cultivate/capetele de animal/familiiile de albine deținute la data declarării.

Perioada de declarare a suprafețelor cultivate/cap de animal/familie de albine este până la data de 25 mai inclusiv a anului fiscal pentru anul în curs.

Pentru anul fiscal 2013, declarația se depune până la data de 25 iunie inclusiv a anului 2013, iar informațiile cuprinse în declarație vizează suprafețele cultivate/capetele de animale/familiiile de albine deținute la data de 25 mai.

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 la declarația depusă de asociatul desemnat va cuprinde și cota de distribuire ce revine fiecărui membru asociat din venitul impozabil calculat la nivelul asocierii. Pe baza acestor informații, organul fiscal va stabili impozitul pe venit datorat de persoanele fizice, membre ale asocierii. În cazul contribuabililor care obțin venituri din activități agricole și își desfășoară activitatea sub forma unei asocieri fără personalitate juridică, plafonul neimpozabil se acordă la nivel de asociere.

Persoanele care obțin venituri din activități agricole și își desfășoară activitatea sub forma unei asocieri fără personalitate juridică nu au obligații declarative.

În cazul persoanelor care realizează venituri din activități agricole atât individual, cât și într-o formă de asociere, în declarația depusă se vor completa numai informațiile referitoare la activitatea desfășurată în mod individual.

Pe baza declarațiilor depuse de persoanele fizice sau asocierile fără personalitate juridică, organul fiscal competent stabilește impozitul anual datorat. Impozitul determinat reprezintă impozit final și nu se recalculează.

Exemplu: (calcul pentru sectorul vegetal) o persoană fizică deține o exploatare de 100 ha cereale, din care 80 ha (grâu) sunt exploatate în mod individual, iar 20 ha (porumb) sunt exploatate într-o formă de asociere. În cadrul asocierii respective sunt exploatate 200 ha (porumb), împreună cu alte 2 persoane fizice (care nu realizează venituri în afara asocierii).

Pentru suprafața exploatată individual, persoana fizică (asociatul 1) va depune un formular 221, în care va declara suprafața totală 80 ha, primele 2 ha din grupa cereale nu se impozitează, iar pentru următoarele 78 ha se aplică norma de venit de 449 lei/ha.

Impozitul datorat = 35.022 lei x 16% = 5.603,52 lei

² Legea nr. 168/29.05.2013 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 8/2013 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale (M.O. nr. 310/29.05.2013)

³ Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 52/20.01.2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (M.O. nr. 72/30.01.2012), cu modificările ulterioare

⁴ Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 641/04.06.2013 pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare (M.O. nr. 341/11.06.2013)

FISCALITATE

Venit anual impozabil = 78 ha x 449 lei/ha = 35.022 lei

Pentru suprafața exploatată în cadrul asocierii, asociatul desemnat prin contract va depune pentru asociere formularul 221, în care va declara suprafața totală 200 ha, primele 2 ha din grupa cereale nu se impozitează, iar pentru următoarele 198 ha se va aplica norma de venit de 449 lei/ha.

Impozitul și venitul anual impozabil pentru membrii asociați se va stabili de către organul fiscal, pe baza declarației depuse de asociere (col. 3 și col. 4 din tabelul de mai jos).

Nr. crt.	Componentă asociere	Cota distribuire venit impozabil (potrivit contractului de asociere)	Venit anual impozabil (lei)	Impozit datorat (lei)
0	1	2	3	4
1	Asociere	X	88.902 (198 ha x 449 lei/ha)	X
2	Asociat 1	10%	8.890	1.422
3	Asociat 2	55%	48.896	7.823
4	Asociat 3	35%	31.116	4.979

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, organul fiscal competent stabilește venitul anual prin însumarea veniturilor corespunzătoare fiecărei activități.

Plata impozitului anual stabilit conform deciziei de impunere anuale se efectuează către bugetul de stat în două rate egale, 50% din impozit până la data de 25 octombrie inclusiv și 50% din impozit până la data de 15 decembrie inclusiv.

Nu au obligații de declarare și nu datorează impozit:

✎ persoanele fizice/membrii asocierilor fără personalitate juridică ce dețin cu orice titlu suprafețe de teren destinate producției agricole, pentru cele necultivate;

✎ contribuabilii care realizează venituri obținute din cultivarea terenurilor cu plante furajere graminee și leguminoase pentru producția de masă verde destinată furajării animalelor pentru care venitul se determină pe baza normelor de venit;

✎ contribuabilii care încep să desfășoare o activitate agricolă impusă pe baza normelor de venit după data de 25 mai a anului fiscal, pentru veniturile realizate după 25 mai și până la sfârșitul anului fiscal respectiv;

✎ contribuabilii care realizează venituri obținute din exploatarea pășunilor și fânețelor naturale.

2. În cazul activităților agricole pentru care nu au fost stabilite norme de venit sunt aplicabile regulile de impunere proprii veniturilor din activități independente pentru care venitul net anual se determină în sistem real.

Astfel, contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități agricole impuse în sistem real au următoarele obligații:

✎ să conducă contabilitate în partidă simplă;

✎ să efectueze în cursul anului, trimestrial, plăți anticipate cu titlu de impozit, care se stabilesc de organul fiscal competent, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii de impunere;

✎ să depună Declarația privind veniturile realizate din România (formular 200 aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 52/2012), pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

Plata impozitului anual, stabilit de organul fiscal, se efectuează în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere.