



Agricultura



Tratamente contabile și fiscale generale

Elena Nicolăică
18 februarie 2025



CUPRINS

<u>1. Forme de organizare a agricultorilor activi</u>	<u>1.</u>
<u>2. Particularități privind subvențiile. Măsuri de sprijin și ajutoare derulate de APIA</u>	<u>17.</u>
<u>3. Contabilitatea și fiscalitatea arendei</u>	<u>25.</u>
<u>4. Venituri din activități agricole</u>	<u>41.</u>
<u>5. Particularități specifice firmelor din domeniul agricol</u>	<u>62.</u>
<u>6. Principalele modificări fiscale din 2025</u>	<u>64.</u>
<u>7. Asistență contribuabili ANAF</u>	<u>81.</u>



- I. Într-o formă juridică
- ✓ Persoane fizice autorizate
 - ✓ Întreprinderi individuale
 - ✓ Întreprinderi familiale
 - ✓ Societăți comerciale

- II. Forme de asociere
- ✓ Asociații
 - ✓ Societăți agricole
 - ✓ Cooperative agricole

1. Forme de organizare a agricultorilor activi



- Juridic: OUG nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderi individuale și familiale
- Contabil: OMFP nr. 170/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile în partidă simplă
- Fiscal: plătitoare de impozit pe veniturile din activități agricole

Organizare într-o formă juridică

Persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale și familiale



- Juridic: Legea societăților comerciale nr. 31/1990 cu modificările și completările ulterioare: avantajul alegerii societății de tip SRL – poate opera în orice domeniu de activitate
- Contabil: OMFP nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare
- Fiscal: plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor sau impozit pe profit.

! Contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor, a plantelor tehnice și a cartofului, pomicultură și viticultură au obligația de a declara și de a plăti impozitul pe profit anual, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul.

Societăți comerciale



- Juridic: OG nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații
- Contabil: OMFP nr. 3103/2017 cu modificările și completările ulterioare
- Fiscal: plătitoare de impozit pe profit

Forme de asociere în agricultură

Asociații



- Juridic: Legea nr. 36/1991 privind societățile agricole și alte forme de asociere în agricultură
- Contabil: OMFP nr. 1803/2014 cu modificările și completările ulterioare
- Fiscal: plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor sau impozit pe profit

Societăți agricole



- Cooperativă agricolă nu poate să fie microîntreprindere, ci doar plătitoare de impozit pe profit.
- Avantajul fiscal este că o cooperativă agricolă este scutită pentru 5 ani de la înființare de plata impozitului pe profit, iar pe lângă această scutire de impozit mai sunt multiple facilități fiscale ce sunt reglementate de Legea nr. 566/2004 privind cooperativele agricole cu modificări ulterioare.

Cooperativa agricolă



- O cooperativă agricolă reprezintă „o asociație autonomă” de persoane fizice și juridice ce are personalitate juridică prin înmatricularea la Registrul Comerțului.
- Are un număr nelimitat de membri cu capitalul social variabil.
- Se poate profesa în secțiunea A «Agricultură, silvicultură și pescuit», diviziunea 01 sau secțiunea C «Industria prelucrătoare», diviziunea 10, 11, 12 sau secțiunea H «Transport și depozitare», diviziunea 52.
- Cooperativele agricole pot fi de gradul 1, 2 și 3.

Cooperativa agricolă



- Cooperativa agricolă se înființează, se organizează și funcționează pe baza actului constitutiv încheiat sub semnătură privată și atestat de avocat, care cuprinde decizia de asociere, lista membrilor fondatori, cu valoarea părților sociale subscrise de fiecare, însoțit de statut.

Cooperativa agricolă



- Capitalul social al cooperativei agricole este de minimum 500 lei, pentru cooperativele agricole de gradul 1, de minimum 10.000 lei, pentru cooperativele agricole de gradul 2, și minimum 50.000 lei, pentru cooperativele agricole de gradul 3, fiind compus din părți sociale subscrise la aderare și vărsate potrivit actului constitutiv.

Cooperativa agricolă



- Cooperativă agricolă conduce contabilitatea conform OMFP nr. 1802/2014 privind contabilitatea sau poate opta pentru IFRS;
- Cooperative agricole au calitate de persoană impozabilă din perspectiva TVA și la depășirea plafonului de 300.000 lei cifră de afaceri trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA;

Aspecte privind contabilitatea și
fiscalitatea cooperativei



- Și la cooperativă se constituie rezerva legală;
- Profitul net se distribuie sub formă de dividende (denumirea generică este de dividende) urmând o procedură specifică în sensul că procentul de 20% din dividende se acordă proporțional cu activitatea depusă, iar restul proporțional cu deținerea participațiilor în capitalul social.

Aspecte privind contabilitatea și fiscalitatea cooperativei



Membrii cooperatori beneficiază de următoarele facilități fiscale reglementate de art. 76 din Legea nr. 566/2004 cu modificări ulterioare:

- Dacă membrii cooperatori sunt persoane fizice ce desfășoară activități independente sub orice formă de organizare (PFA, II, IF) beneficiază de scutirea la impozitul pe venit pentru producția valorificată prin cooperativa agricolă respectivă;
- Dacă membrul este microîntreprindere beneficiază la scutirea la plată a impozitului pe venitul microîntreprinderii pentru producția valorificată prin cooperativa agricolă de producție;

Aspecte privind contabilitatea și fiscalitatea cooperativei



- Nu se datorează impozitul pe clădiri și terenurile utilizate de membrii pentru producția valorificată prin cooperativă;
- Membrii persoane fizice ce dau terenurile în arendă la cooperativă nu datorează la plată impozitul pe venitul din arendă;
- Procedura efectivă de acordare a facilităților este aprobată printr-un ordin comun – Ministerul Agriculturii nr. 190/1157 din 2021.

Aspecte privind contabilitatea și fiscalitatea cooperativei



Pași de urmat pentru a beneficia de facilitate? – cota de impozit pe profit = 0%

1. Se verifică încadrarea în vectorul fiscal a Cooperativei agricole – de a fi înregistrată ca plătitoare de **impozit pe profit**
2. Se întocmește D100 trimestrial/D101 anual, iar scutirea de impozit se declară la rândul 43.3.1 Impozit pe profit scutit potrivit Legii cooperației agricole nr. 566/2004 (cei care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor, a plantelor tehnice și a cartofului, pomicultura și viticultura).

Facilități fiscale acordate cooperativelor agricole – facilitatea 1



3. Se depune la ANAF documentul: ÎNȘTIINȚARE privind aplicarea/suspendarea/încetarea aplicării regimului de scutire de la plata impozitului pe profit pentru cooperativele agricole
4. Termen - 90 de zile de la data înregistrării la oficiul registrului comerțului

Facilități fiscale acordate cooperativelor agricole



Restricții:

1. Nu se consideră cooperativă nou-înființată cooperativa care se înființează prin fuziunea sau divizarea altor cooperative agricole care au de scutirea de la plata impozitului pe profit
2. NU mai pot aplica pentru încă o perioadă de 5 ani de scutire cooperativele deja înființate, care sunt implicate în operațiuni de reorganizare, și care au beneficiat anterior de scutire pentru o perioadă de 5 ani.

Facilități fiscale acordate cooperativelor agricole – facilitatea 2



FINANȚĂRI APIA

1. Finanțare:

- Fondul European de Garantare Agricolă – FEAGA
- Fondul European Agricol pentru Dezvoltare Rurală – FEADR
- Bugetul național – Ajutorul de stat pentru motorină utilizată în agricultură

2. PARTICULARITĂȚI PRIVIND SUBVENȚIILE.

MĂSURI DE SPRIJIN ȘI AJUTOARE DERULATE DE APIA

FINANȚĂRI APIA

2. Planul Național Strategic 2023 – 2027

- Sprijin de bază pentru venit în scopul sustenabilității (fosta schemă de plată unică pe suprafață);
- Sprijinul redistributiv complementar pentru venit în scopul sustenabilității (fosta plată redistributivă);
- Sprijinul complementar pentru venit pentru tinerii fermieri (fosta plată pentru tinerii fermieri);
- Practici benefice pentru mediu aplicabile în teren arabil (fosta plată pentru practici agricole benefice pentru climă și mediu).

2. PARTICULARITĂȚI PRIVIND SUBVENȚIILE.

MĂSURI DE SPRIJIN ȘI AJUTOARE DERULATE DE APIA



1. Când se recunosc?
 - La data semnării contractului de finanțare
2. Tipuri
 - Subvenții aferente activelor
 - Subvenții aferente veniturilor

Recunoașterea măsurilor de sprijin – Subvenția



3. Reguli recunoaștere în bilanț

- Subvențiile guvernamentale nu trebuie recunoscute până când nu există suficientă siguranță că:
 - a) entitatea va respecta condițiile impuse de acordarea lor;
 - b) subvențiile vor fi primite.
- Doar primirea unei subvenții NU furnizează ea însăși dovezi concludente că toate condițiile atașate acordării subvenției au fost sau vor fi îndeplinite.

Recunoașterea măsurilor de sprijin – Subvenția



Reguli recunoaștere contul de profit și pierdere

- Ca regulă generală, subvențiile se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze;
- În cazul în care într-o perioadă se încasează subvenții aferente unor cheltuieli care NU au fost încă efectuate, subvențiile primite NU reprezintă venituri ale acelei perioade curente;

Recunoașterea măsurilor de sprijin – Subvenția



Subvenții aferente activelor

- Nu sunt recunoscute în contabilitate cheltuieli
- pe care subvenția trebuie să le acopere.
- Inițial subvenția se recunoaște drept creanță în contrapartidă cu un venit amânat ($4451 = 4751$).
- Venitul amânat se virează la venituri curente ($4752 = 7584$) pe măsura recunoașterii cheltuielilor cu amortizarea sau cu scoaterea din evidență.

Recunoașterea subvențiilor aferente activelor



Subvenții aferente veniturilor

Cazul în care s-au recunoscut în contabilitate până la data primirii subvenției cheltuielile pe care aceasta trebuie să le acopere:

- În acest caz subvenția se reunoaște la venituri direct în contul rezultatului exercițiului (445 = 741).

Recunoașterea subvențiilor aferente veniturilor

Subvenții aferente veniturilor

Cazul în care NU s-au recunoscut în contabilitate până la data primirii subvenției cheltuielile pe care aceasta trebuie să le acopere:

- Inițial subvenția se recunoaște drept creanță în contrapartidă cu un venit amânat (4451 = 472 analitic distinct).
- Ulterior venitul amânat se virează la venituri curente (472 = 741) pe măsura recunoașterii cheltuielilor pe care subvenția trebuie să le acopere, după natura lor.

Recunoașterea subvențiilor aferente veniturilor



- Arendarea = Locațiunea bunurilor agricole (art. 1778 Cod civil)
- Locațiunea = Contractul prin care o parte, numită locator, se obligă să asigure celeilalte părți, numite locatar, folosința unui bun pe o anumită perioadă, în schimbul unui preț, denumit chirie (art. 1777 Cod civil)

3. Contabilitatea și fiscalitatea arendei

Bunuri care pot fi arendate

- Terenurile cu destinație agricolă: terenuri agricole productive și terenuri neproductive;
- Animalele, construcțiile de orice fel, mașinile, utilajele și alte asemenea bunuri destinate exploatării agricole. (art 1836 Cod civil).

3. Contabilitatea și fiscalitatea arendei



- Părțile contractante și datele personale ale acestora;
- Obiectul contractului de arendă, cu o descriere detaliată a bunului agricol arendat: suprafața terenului, potențialul de producție, posibilitatea de acces, distanța față de locurile de industrializare, starea terenului, a clădirilor, a utilajelor sau a amenajărilor;
- Scopul arendării;
- Durata arendării;
- Valoarea arende și termenele de plată;
- Drepturile și obligațiile părților;

Contractul de arendare – elemente minime



Înregistrarea contractului

- Să depună un exemplar la CONSILIUL LOCAL în a cărei rază teritorială se află bunurile arendate - art. 1838 alin. (2) Cod civil
- Să depună câte un exemplar la FIECARE consiliu local în a cărei rază teritorială sunt situate bunurile arendate (bunuri se află în raza teritorială a mai multor consilii locale) - art. 1838 alin. (3) Cod civil.

Contractul de arendare – Obligații arendaș



Scop

- Pentru a fi înregistrat într-un registru special ținut de secretarul consiliului local - art. 1838 alin. (2) Cod civil.

Importanța înregistrării

- Pentru a beneficia de subvenții APIA, solicitanții trebuie să depună o serie de documente care se eliberează pe baza înscrisurilor din registrul agricol.

Contractul de arendare – Obligații arendaș

- Să suporte cheltuielile legate de încheierea, înregistrarea și publicitatea contractului de arendare - art. 1838 alin. (5) Cod civil.
- Să asigure bunurile pentru riscul pierderii recoltei ori din cauza unor calamități naturale - art. 1840) Cod civil

Contractul de arendare – Obligații arendaș





SPECIFICARE:

- Atunci când, pe durata arendării, întreaga recoltă a unui an sau cel puțin o jumătate din ea a pierit fortuit, arendașul poate cere reducerea proporțională a arendei dacă aceasta a fost stabilită într-o cantitate determinată de produse agricole, într-o sumă de bani determinată sau într-o sumă de bani determinabilă în funcție de valoarea unei cantități determinate de produse agricole.

Contractul de arendare – Obligații arendaș

- Dacă arendarea este făcută pe mai mulți ani, reducerea NU se va stabili decât la sfârșitul arendării, când se va face o compensare a recoltelor tuturor anilor de folosință.

EXCEPȚII:

- pieirea recoltei a avut loc după ce a fost culeasă;
- cauza pagubei era cunoscută la data încheierii contractului - art. 1841* Cod civil.

Contractul de arendare – Obligații arendaș





Ce reprezintă?

- Totalitatea sumelor în bani încasate;
- Echivalentul în lei al veniturilor în natură primite.

Cum se stabilește?

- Pe baza contractului încheiat între părți.

Fiscalitatea arendării: venituri din cedarea folosinței bunurilor. Venitul brut



Evaluare în lei arenda în natură

- Se face pe baza prețurilor medii ale produselor agricole, stabilite prin hotărâri ale consiliilor județene și, respectiv, ale Consiliului General al Municipiului București

!!! În contractul de arendă trebuie să se prevadă care este venitul brut în lei sau cantitatea brută ce urmează să o primească arendatorul.

Fiscalitatea arendării: venituri din cedarea folosinței bunurilor. Venitul brut



Când se stabilește?

- La fiecare plată

Cum se stabilește?

- Prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 20% asupra venitului brut

Fiscalitatea arendării: venituri din cedarea folosinței bunurilor. Venitul net



Cota forfetară – 40%

- Eventuale nerealizări ale veniturilor din arendare scontate, generate de condiții naturale nefavorabile, cum ar fi: grindina, seceta, inundații, incendii și altele asemenea.

!!! Pentru recunoașterea deductibilității cheltuielii stabilite forfetar arendatorul NU este obligat să prezinte organului fiscal documente justificative

Fiscalitatea arendării: venituri din cedarea folosinței bunurilor. Venitul net

Cine îl calculează, reține și plătește?

- Arendașul: impozitul pe veniturile din arendă se calculează de către plătitorii de venit

Când îl calculează?

- La momentul plății venitului

Fiscalitatea arendării: impozitul pe veniturile din arendă

Cum îl calculează?

- Prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net, impozitul fiind final

Unde se declară și până când se plătește?

- Formular 112;
- Până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-au plătit veniturile;

Fiscalitatea arendării: impozitul pe veniturile din arendă

CAS?

- Pentru veniturile din arendă NU se datorează contribuția de asigurări sociale

CASS?

- Contribuabilii la sistemul de asigurări sociale de sănătate datorează, după caz, CASS realizate din următoarele categorii de venituri: venituri din cedarea folosinței bunurilor

Fiscalitatea arendării: contribuții sociale

Baza de calcul

- Dacă venitul net > 6 salarii minime, dar mai mic de 12 salarii minime – Datorează CASS la nivelul a 6 salarii minime brute
- Dacă venitul net > 12 salarii minime, dar mai mic de 24 salarii minime – Datorează CASS la nivelul a 12 salarii minime brute
- Dacă venitul net > 24 salarii minime – Datorează CASS la nivelul a 24 salarii minime brute
- Dacă venitul net < 6 salarii minime – Nu este obligatorie plata CASS - opțional.

Fiscalitatea arendării: contribuții sociale



Ce sunt?

- Sunt venituri obținute din desfășurarea, în mod individual sau într-o formă de asociere fără personalitate juridică din cultivarea produselor agricole vegetale, precum și prelucrarea, procesarea și valorificarea lor în stare naturală;
- Sunt considerate în stare naturală produsele agricole vegetale obținute după recoltare;

4. Venituri din activități agricole

Sferă de cuprindere și modalități de impozitare



Impozitarea

- Venituri neimpozabile - veniturile obținute în limitele suprafețelor prevăzute în tabelul următor prevăzut în normele de aplicare a codului fiscal;
- Venituri impozitate pe baza normelor de venit – pentru categoriile de produse vegetale prevăzute în același tabel, pentru suprafețele care depășesc limitele neimpozabile;
- Venituri impozitate în sistem real, pe baza datelor din contabilitate - veniturile obținute din cultivarea altor produse vegetale decât cele prevăzute în același tabel precum și din valorificarea produselor prevăzute în tabel în altă modalitate decât în stare naturală

4. Venituri din activități agricole

Sferă de cuprindere și modalități de impozitare



Produse vegetale	Suprafață
Cereale	până la 2 ha
Plante oleaginoase	până la 2 ha
Cartof	până la 2 ha
Sfecla de zahăr	până la 2 ha
Tutun	până la 1 ha
Hamei pe rod	până la 2 ha
Legume în câmp	până la 0,5 ha
Legume în spații protejate	până la 0,2 ha
Leguminoase pentru boabe	până la 1,5 ha
Pomi pe rod	până la 1,5 ha
Vie pe rod	până la 1 ha
Arbuști fructiferi	până la 1 ha
Flori și plante ornamentale	până la 0,3 ha
Plante medicinale și aromatice	până la 2 ha
Căpșuni	până la 1 ha
Plante furajere	până la 2 ha inclusiv

4. Venituri din activități agricole

Sferă de cuprindere și modalități de impozitare – venituri neimpozabile



Reguli specifice

- Contribuabilii NU au obligația de conducere a evidenței contabile;
- Contribuabilii au obligația de a completa doar partea referitoare la venituri din Registrul de evidență fiscală;
- Venitul din activități agricole este stabilit pe baza normelor de venit;

4. Venituri din activități agricole

Impozarea la normă de venit



Normele de venit

- Sunt stabilite pe unitatea de suprafață respectiv hectar de către direcțiile pentru agricultură județene;
- Se publică de către direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, până cel târziu la data de 5 februarie a anului pentru care se aplică normele;

4. Venituri din activități agricole

Impozarea la normă de venit



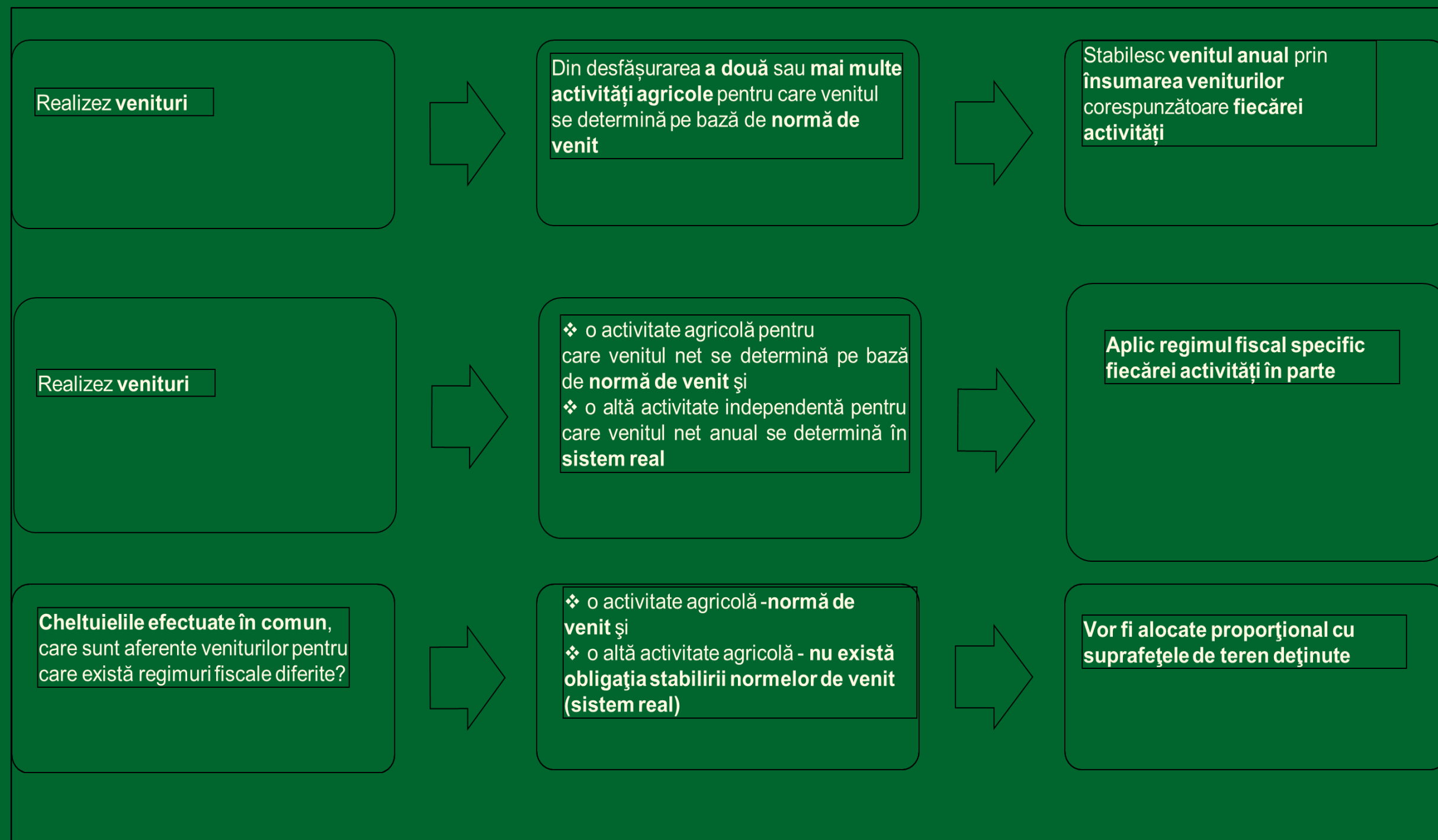


- Veniturile din activități agricole, aferente acestor produselor vegetale se impozitează la norma de venit indiferent de forma de organizare a activității (persoană fizică, PFA, II, etc);
- Veniturile stabilite pe baza normelor de venit sunt impozabile indiferent dacă se face sau nu dovada valorificării produselor, normele de venit incluzând și venitul din înstrăinarea produselor vegetale.

4. Venituri din activități agricole

Impozarea la normă de venit





4. Venituri din activități agricole

Impozarea la normă de venit – reguli specifice



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

4. Venituri din activități agricole

Impozarea la normă de venit – reducerea normelor de venit



- Ca urmare a aplicării scutirii de la plata impozitului pe venit, prevăzută la art. 60 pct. 1 lit. d) din Codul fiscal, de care beneficiază persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat, proporțional cu numărul de zile calendaristice în care beneficiază de scutirea de la plata impozitului.

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 este stabilită prin OPANAF nr.1863/2016.

4. Venituri din activități agricole

Impozarea la normă de venit – reducerea normelor de venit



Pași de urmat:

- Stabilirea suprafețelor (ha) pentru produsele vegetale care depășesc plafonul neimpozabil;
- Calcularea venitului net anual prin înmulțirea normei anuale de venit stabilită pe unitatea de suprafață (ha) pentru care se datorează impozit cu suprafețele (ha) care depășesc plafonul neimpozabil;
- Impozitul se calculează prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual, impozitul fiind final.

4. Venituri din activități agricole

Stabilirea și declararea impozitului pe venit



Obligații contribuabil

- De a depune anual, pentru veniturile anului în curs, DU până la data de 25 mai, inclusiv a anului de realizare a venitului;
- De a plăti impozitul până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

!!!! Nu se depune DU pentru veniturile neimpozabile

4. Venituri din activități agricole

Stabilirea și declararea impozitului pe venit

Precizări

- În situația modificării structurii suprafețelor contribuabilii care au depus DU înainte de 25 mai, pot depune o nouă declarație pentru anul în curs, până la data de 25 mai, inclusiv. Orice modificare intervenită după data de 25 mai NU se mai declară.

4. Venituri din activități agricole

Stabilirea și declararea impozitului pe venit





- Contribuabilii care dețin suprafețe destinate producției agricole vegetale în localități/județe diferite vor OPTA pentru stabilirea localității/județului sau localităților/județelor unde vor beneficia de încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile prevăzute pentru fiecare grupă de produse vegetale:
 - ✓ Opțiunea se exercită prin bifarea căsuței Opțiune privind încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile din DU;
 - ✓ Contribuabilii care dețin suprafețe destinate producției agricole în județe diferite vor completa câte un tabel pentru fiecare județ cu datele referitoare la activitatea desfășurată.

4. Venituri din activități agricole

Stabilirea și declararea impozitului pe venit

➤ CAS: Persoanele care realizează venituri din activități agricole NU dăturează CAS pentru aceste venituri.

➤ CASS:

Venit estimat cumulativ < 6 salarii minime	Nu dăturează CASS
Venit estimat cumulativ > 6 salarii minime, dar mai mic de 12 salarii minime	Dăturează CASS la nivelul a 6 salarii minime brute
Venit estimat cumulativ > 12 salarii minime, dar mai mic de 24 salarii minime	Dăturează CASS la nivelul a 12 salarii minime brute
Venit estimat cumulativ > 24 salarii minime	Dăturează CASS la nivelul a 24 salarii minime brute

4. Venituri din activități agricole

Contribuții sociale obligatorii



VERIFICAREA PLAFONULUI: cumularea veniturilor:

- Venitul net din drepturi de proprietate intelectuală, stabilit după acordarea cotei de cheltuieli forfetare;
- venitul net distribuit din asocieri cu persoane juridice;
- venitul net sau norma de venit, după caz, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor;

4. Venituri din activități agricole

Contribuții sociale obligatorii



- venitul și/sau câștigul/câștigul net din investiții;
- venitul net sau norma de venit, după caz, pentru veniturile din activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- venitul brut și/sau venitul impozabil din alte surse.

PRECIZARE: La încadrarea în plafon NU se iau în calcul veniturile neimpozabile

4. Venituri din activități agricole

Contribuții sociale obligatorii



EXEMPLU: Un PFA din Ialomița deține o suprafață de teren de 25 ha pe care cultivă cartof. Norma de venit este de 910 lei pentru cartof. Care este CASS datorat?

- Suprafață de teren impozabilă cartof = 25 ha deținute – 2 ha neimpozabile = 23 ha impozabile
- Venit net anual impozabil cartof = 23 ha x 910 lei/ha = 20.930 lei.
- Verificare plafon: 19.800 lei < 20.930 lei < 39.600 lei
- CASS datorat = 10% x 19.800 lei = 1.980 lei

4. Venituri din activități agricole

Contribuții sociale obligatorii



- Scăzăminte/perisabilități semințe de consum depozitate – Legea 101/2014;
- Perisabilități mărfuri - Hotărârea nr. 831/2004;
- Pierderi tehnologice;
- Produse degradate;
- Stocuri expirate;
- Cauze de forță majoră/Calamități naturale;
- Minusuri la inventar imputate

4. Venituri din activități agricole

Alte operațiuni specifice activităților agricole



Legea 101/2014 și norme de aplicare

SCĂZĂMINTE:

Scăderi în greutate ale semințelor de consum, ca urmare a:

- Reducerii umidității și/sau;
- Reducerii conținutului de impurități
- și/sau;
- Reducerii conținutului de corpuri
- străine;

Pierderi de stocuri: scăzăminte/perisabilități
semințe de consum depozitate



PERISABILITĂȚI:

Scăderi în greutate ale semințelor de consum, rezultate în urma:

- Depozitării;
- Manipulării;
- Transportului;
- Proceselor de respirație.

Pierderi de stocuri: scăzăminte/perisabilități
semințe de consum depozitate



- Legea contabilității nr. 82/1991: entitățile au obligația să efectueze inventarierea și în situații precum calamitățile naturale sau cazuri de forță majoră.
- Codul civil: forța majoră este orice eveniment extern, imprevizibil, absolut invincibil și inevitabil.
- Codul fiscal: cauzele de forță majoră pot fi: epidemii, epizootii, accidente industriale sau nucleare, incendii, fenomene sociale sau economice, conjuncturi externe și în caz de război.

Pierderi de stocuri:cauze de forță
majoră/calamități naturale



- COTA REDUSĂ DE TVA DE 9%
- TAXAREA INVERSĂ
- FACILITĂȚI FISCALE PENTRU ANGAJAȚII ÎN AGRICULTURĂ
- TRANSPORTUL BUNURILOR CU RISC FISCAL RIDICAT REPREZENTAND PRODUSE AGRICOLE VEGETALE
- OBLIGAȚIA FURNIZĂRII DE DATE STATISTICE
- POSIBILITATEA DE A BENEFICIA DE ACTIVITATEA ZILIERILOR

5. Particularități specifice firmelor din domeniul agricol



Livrări de:

- Cereale;
- Plante tehnice;
- Semințe oleaginoase;
- Sfeclă de zahăr

Care nu sunt, în principiu, destinate ca atare consumatorilor finali

- Prin normele metodologice se stabilesc codurile NC corespunzătoare;
- Se aplică numai pentru livrările de bunuri/prestările de servicii în interiorul țării;
- Se aplică numai dacă atât vânzătorul cât și cumpărătorul sunt înregistrați în scop de TVA.

Taxarea inversă



- regiile autonome (R.A.); societățile/companiile naționale;
- institutele naționale de cercetare-dezvoltare;
- societățile comerciale înregistrate cf Legii societăților comerciale 31/1990
- organizațiile cooperatiste meșteșugărești (OC1), de consum (OC2), de credit (OC3);
- unitățile fără personalitate juridică din România care aparțin unor PJ cu sediul în străinătate;

6. Principalele modificări fiscale 2025

Categorii de contribuabili cu obligația de depunere SAF-T



- PJ străine care desfășoară activitate prin intermediul unui SP/mai multor SP în România;
- PJ străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România;
- asociațiile cu scop patrimonial;
- asociațiile/persoanele fără scop patrimonial;

6. Principalele modificări fiscale 2025

Categorii de contribuabili cu obligația de depunere SAF-T



- organismele de plasament colectiv ce nu sunt constituite prin act constitutiv, cf legislației pieței de capital, fondurile de pensii facultative, fondurile de pensii administrate privat, alte entități organizate cf. Codului civil;
- societățile nerezidente cu cod de înregistrare în scopuri de TVA în România (contribuabilii înregistrați prin înregistrare directă, contribuabilii înregistrați prin reprezentant fiscal, sediile fixe);
- alte PJ care nu se regăsesc menționate în mod expres la scutite.

6. Principalele modificări fiscale 2025

Categorii de contribuabili cu obligația de depunere SAF-T



- persoanele fizice autorizate (PFA), întreprinderile individuale (II); întreprinderile familiale (IF);
- persoanele fizice care desfășoară activități cu scop lucrativ (PFL);
- asociațiile familiale (ASF);
- societățile profesionale de avocați cu răspundere limitată (SPAR) și cabinetele individuale de avocat;
- societățile profesionale notariale și birourile individuale notariale;
- cabinetele medicale individuale (CMI);

6. Principalele modificări fiscale 2025

Categorii de contribuabili care nu au obligația de depunere SAF-T



- societățile profesionale practicieni în insolvență (SPI);
- întreprinderile profesionale unipersonale cu răspundere limitată (URL);
- instituțiile publice (PUB), indiferent de sursa lor de finanțare sau de categoria de contribuabili la care sunt încadrate;
- autoritățile administrative, indiferent de sursa lor de finanțare.

6. Principalele modificări fiscale 2025

Categorii de contribuabili care nu au obligația de depunere SAF-T



- Lunar/Trimestrial - Ultima zi calendaristică a lunii următoare perioadei de raportare pentru alte informații decât „Stocuri” și „Active
- Anual - La termenul de depunere a situațiilor financiare aferente exercițiului financiar în cazul secțiunii „Active”
- La cerere – La termenul stabilit de organul fiscal în cazul secțiunii „Stocuri”, dar nu mai devreme de 30 de zile

6. Principalele modificări fiscale 2025

Când se depune declarația D406?



Perioada de grație! Amendă:

- 1.000 la 5.000 lei pentru nedepunerea la termenele prevăzute de lege a declarației informative D406;
- 500 la 1.500 lei pentru depunerea incorectă ori incompletă a declarației informative D406.

Nu se sancționează contravențional:

- corectarea D406 până la termenul legal de depunere a următoarei D406,
- corectarea D406 ca urmare a unui fapt neimputabil persoanei impozabile.

6. Principalele modificări fiscale 2025

Când se depune declarația D406?



Guvernul a decis, ca începând cu data de 1 ianuarie 2025, să fie eliminată scutirea de impozit pe venit de 10% pentru veniturile salariale brute de până la 10.000 lei și contribuția la Pilonul II de pensii pentru angajații din IT, construcții, agricultură și industria alimentară.

6. Principalele modificări fiscale 2025



Bursele private nu se mai adauga cheltuielilor cu sponsorizarea.

! Ultimul an fiscal în care sumele reprezentând burse rămase de reportat, potrivit legii, se scad din impozitul pe profit a fost anul fiscal 2023, respectiv anul fiscal modificat care se încheie în anul 2024.

Daca deducerea pentru sponsorizare/mecenat nu a fost utilizată integral, contribuabilii pot dispune redirectionarea impozitului pe profit, pentru efectuarea de sponsorizări și/sau acte de mecenat până la termenele de depunere a D101, prin depunerea formularului 177 de redirectionare.

Închiderea anului 2024

Principalele modificări ale anului 2024



Condiții cumulative 31 decembrie an fiscal precedent

- a realizat venituri ≤ 250.000 euro (100.000 euro începând cu 1 ianuarie 2026) luând în calcul și veniturile întreprinderilor legate
- capitalul social nu este deținut de stat/unități administrativ teritoriale
- nu se află în dizolvare urmată de lichidare, înregistrată în ONRC sau la instanțele judecătorești
- are cel puțin un salariat, cu excepția entităților nou înființate care îndeplinesc condiția de angajare în termen de 30 de zile inclusiv de la data înregistrării persoanei juridice

Impozitul pe venitul microîntreprinderilor

OUG nr. 156/2024, HG nr. 1393/2024



- depune în termen situațiile financiare anuale, dacă societatea are această obligație
- are asociați care dețin, în mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, poate avea loc într-o singură microîntreprindere
- nu desfășoara anumite activități “interzise”

A fost abrogată condiția referitoare la limitarea ponderii veniturilor din consultanță și/sau management la 20% din total venituri

Impozitul pe venitul microîntreprinderilor

OUG nr. 156/2024, HG nr. 1393/2024



- 6210 (6201 anterior) - Activități de realizare a softului la comandă (software orientat client)
- 6290 (6209 anterior) - Alte activități de servicii privind tehnologia informației
- 5611 (5610 anterior) – Restaurante
- 5612 (5610 anterior) - Activități ale unităților mobile de alimentație
- 5622 (5629 anterior) - Alte servicii de alimentație n.c.a

Celelalte coduri raman neschimbate.

Plafon 60.000 euro (curs 4,9741 lei/euro) = 298.446 lei - pentru 1 la suta.

Coduri CAEN actualizate

Impozit cu cota de 3%



- Balanța de verificare se întocmește lunar (anterior: cel puțin la încheierea exercițiului financiar, la termenele de întocmire a situațiilor financiare, a raportărilor contabile, precum și la finele perioadei pentru care entitatea trebuie să întocmească declarația privind impozitul pe profit/venit)
- Situațiile financiare anuale și raportările contabile se semnează de către reprezentantul legal, precum și de către directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, angajată potrivit legii.

Legea contabilității – OUG 138/2024



Când se acordă:

- După expirarea termenului de depunere a declarației privind impozitul pe profit pentru 2024
- După expirarea termenului de depunere a declarației privind impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferentă trimestrului IV pentru 2024

Bonificație pentru buni platnici

OUG 107/2024 – 3%



- Crește de la 8% la 10%
- Cota nouă se aplică veniturilor din dividende distribuite după data de 1 ianuarie 2025.
- În cazul dividendelor distribuite în baza situațiilor financiare interimare întocmite în cursul anului 2024/anului fiscal modificat care începe în anul 2024, cota de impozit pe dividende este de 8%, fără recalcularea impozitului pe dividendele respective, după regularizarea acestora pe baza situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2024/anului fiscal modificat care începe în anul 2024, aprobate potrivit legii.

Impozitul pentru venitul din dividende



- în situația în care contribuabilul redirecționează sume din impozitul pe profit anual, potrivit legii, acestea nu sunt luate în calcul la stabilirea bonificației;
- pentru contribuabilii plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, bonificația se aplică la impozitul calculat prin însumarea impozitelor pe veniturile microîntreprinderilor datorate trimestrial;

Alte aspecte



- În cazul microîntreprinderilor care devin plătitoare de impozit pe profit în anul 2024, bonificația se aplică atât la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, cât și la impozitul pe profit anual,
- Sumele care fac obiectul bonificației nu se restituie, ci se utilizează pentru compensarea cu obligațiile fiscale ale contribuabilului

Alte aspecte



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;

7. Asistență contribuabili ANAF



- 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.

7. Asistență contribuabili ANAF



Vă mulțumesc!





Acest material a fost dezvoltat în cadrul proiectului „CoopNet 3.0 – Creștem capacitatea cooperativelor micilor fermieri”, un proiect implementat în perioada mai 2023 – februarie 2026 de către Fundația Civitas pentru Societatea Civilă Cluj, în colaborare cu partenerii ei, Fundația Centrul de Mediere și Securitate Comunitară (CMSC) și Asociația Centrul Român de Politici Europene (CRPE), finanțat de către **Romanian-American Foundation (RAF)**.

Aceștia au inițiat în 2017 și susțin până în prezent **rețeaua CoopNet**, un grup informal al cooperativelor agricole de dimensiuni mici și mijlocii din România, active economic și disponibile să se implice în activități de învățare.

