ANAF
Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcţia Generală de Servicii pentru Contribuabili

SESIUNE DE ÎNDRUMARE ŞI ASISTENŢĂ CONTRIBUABILI 12 august 2015



VENITURILE DIN ACTIVITĂȚI AGRICOLE, SILVICULTURĂ ȘI PISCICULTURĂ

www.anaf.ro

Veniturile din activități agricole, silvicultură și piscicultură
- sesiune de asistență și îndrumare online -
12.08.2015

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
1	O persoană fizică, proprietar de pădure, realizează venituri din vânzarea materialului lemnos în valoare de aproximativ 200.000 lei, în baza a 2-3 contracte de vânzare-cumpărare, încheiate anual. Ce obligaţii declarative trebuie să îndeplinească, în condiţiile în care în acelaşi timp, obţine venituri şi din salarii, dividende, închiriere şi arendă (până în 5 contracte)? Care este modalitatea corectă de înregistrare a veniturilor din silvicultură, având în vedere că, din câte cunosc, nu trebuie să se înregistreze fiscal, dar că, potrivit art. 71, alin. (3) din Codul fiscal, este obligat să conducă contabilitatea în partida simplă? Având în vedere art. 155, alin. (19), lit. d) şi, pe de altă parte, prevederile pct. 4, teza a 4-a, din Capitolul III din Anexa la O.M.F.P. nr. 170/2015, credeţi că este corectă o factură emisă pe CNP, nu pe CIF sau CUI?	Veniturile din silvicultură şi piscicultură reprezintă veniturile obţinute din recoltarea şi valorificarea produselor specifice fondului forestier naţional, respectiv a produselor lemnoase şi nelemnoase, precum şi cele obţinute din exploatarea amenajărilor piscicole. În cazul masei lemnoase sunt venituri neimpozabile numai veniturile realizate din exploatarea şi valorificarea acesteia în volum de maximum 20 mc/an din pădurile pe care contribuabilii le au în proprietate. În situația în care valorificați masă lemnoasă ce depășește volumul mai sus menționat, veniturile realizate vor fi supuse impunerii. Veniturile din silvicultură se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II "Venituri din activităţi independente", venitul net anual fiind determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate (indiferent dacă sunteţi persoană autorizată sau nu). Menționăm că, este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfăşoară, de o manieră independentă şi indiferent de loc, activităţi economice precum: activităţile producătorilor, comercianţilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activităţile extractive, agricole şi activităţile profesiilor libere sau asimilate acestora, oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activităţi. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obţinerii de venituri cu caracter de continuitate. Astfel, potrivit art. 72, alin. 1, lit. c din Codul de procedură fiscală, persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere (cu excepția comercianților, persoane fizice și juridice, precum și pentru alte entități care se înregistrează potrivit legii speciale la registrul comerțului), vor obține codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal. În vederea atribuirii codului de înregistrare fiscală aveți obligația depunerii declaraţie de înregistrare fiscală. De asemenea aveți obligația depunerii și a formularului 220 - Declaraţia privind venitul estimat/norma de venit. În ceea ce priveşte emiterea facturilor, se înscrie codul unic de înregistrare sau codul de identificare fiscală, după caz.
	Într-adevăr, noţiunea de „persoană impozabilă” este definită în raport cu noţiunea „activitate economică”, însă doar din punct de vedere al TVA (conform art. 127, aşa cum aţi citat şi dumneavoastră)! Din punct de vedere al impozitului pe venit, vă rog însă să observaţi că silvicultura şi activităţile economice, comerciale, independente etc. sunt tratate diferit, la capitole diferite, tocmai poate pentru faptul că proprietarul de pădure nu cumpără nimic, spre a revinde. Practic, nu	Așa cum ați menționat și dumneavoastră, persoana impozabilă este definită la art. 127 din Codul fiscal, din punct de vedere a TVA. Însă, așa cum v-am comunicat deja, în situația în care desfășoară activități economice, contribuabilii au obligația depunerii declarației de înregistrare fiscală, în vederea obținerii codului de înregistrare fiscală de la organul fiscal. Ceilalți contribuabili, persoanele fizice, altele decât persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, vor utiliza codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale (conform

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	face altceva decât să vândă lemnul rezultat din operaţiunile de igienizare şi întreţinere a pădurii pe care o deţine în patrimoniul personal. Plecând de o astfel de premisă, în care dintre categoriile vizate de art. 72, alin. (1) din Codul de procedură fiscală, ar trebui să intre proprietarul de pădure: b), c) sau d)? De altfel, potrivit art.2 din OUG 44/2008, conceptul de activitate economica nu include silvicultura!	art. 72, alin. 1, lit.d din Codul de procedură fiscală). Persoanele fizice care dețin cod numeric personal și sunt supuse impozitului pe venit se înregistrează fiscal la data depunerii primei declarații fiscale. Referitor la OUG 44/2008, aceasta reglementează accesul la activitatea economică, procedura de înregistrare în registrul comerţului şi de autorizare a funcţionării şi regimul juridic al persoanelor fizice autorizate să desfăşoare activităţi economice, precum şi al întreprinderilor individuale şi familiale.
2	Am două întrebări: 1. Care este limita maximă de venit pentru care o persoană fizică (neautorizată) poate realiza venituri din activităţi agricole? 2: Care este limita maximă până la care se poate plăti impozit pe veniturile din activităţi agricole pe baza normei de venit.	Din punct de vedere fiscal nu există limitare valorică a veniturilor realizate si nici a impozitului datorat.
3	Am concesionat un hectar şi jumătate de teren neproductiv de la primărie şi am realizat o baltă de pescuit, cu resurse proprii, fără a realiza profit până în prezent. Întrebarea este: trebuie să mă înregistrez şi să plătesc impozit pe teren, baltă?	Stimate domn, în situația în care sunteți persoană fizică vă rugăm să aveți în vedere răspunsul mai sus comunicat la întrebarea nr. 1, având în vedere că veniturile din silvicultură și piscicultură au același tratament fiscal. Menționăm că, veniturile din silvicultură şi piscicultură se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II «Venituri din activităţi independente» din Codul fiscal. În cazul în care sunteți reprezentantul unei persoane juridice, vă aducem la cunoștință că aceste sesiuni se adresează exclusiv persoanelor fizice. Pentru a beneficia de asistență vă rugăm să folosiți formularul pentru asistenţă prin e-mail, pe care îl găsiţi la următorul link: https://www.anaf.ro/arondare/. În ceea ce privește plata impozitului pe teren/baltă trebuie să vă adresați Direcției de Impozite și Taxe Locale, aceasta fiind instituția abilitată să vă răspundă la întrebarea dumneavoastră.
4	În situaţia în care o societate comercială cumpără produse agricole din piaţă dar nu de la producători (atestat+carnet de producător) ci de la intermediari persone fizice, ca documente justificative se folosesc borderoul de achiziţie şi dispoziţia de plată? Ce taxe, contribuţii trebuie să reţină persoana juridică? Ce declaraţii trebuie să întocmească?	Potrivit prevederilor art. 16 lit. f) din Legea nr. 145/2014 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a pieţei produselor din sectorul agricol, desfăşurarea activităţilor de valorificare a produselor agricole proprii şi de exercitare a comerţului cu aceste produse de către persoanele fizice care nu deţin un atestat de producător valabil, respectiv un carnet de comercializare a produselor din sectorul agricol valabil, şi care nu sunt produse în ferma proprie, constituie contravenţie şi se sancţionează cu amendă de la 15.000 lei la 22.500 lei. Referitor la alte obligații ale persoanelor juridice vă rugăm să folosiți formularul pentru asistenţă prin e-mail, pe care îl găsiţi la următorul link: https://www.anaf.ro/arondare/ deoarece aceste sesiuni se adresează exclusiv persoanelor fizice.
5	Dar în situaţia în care cumpără produse agricole de la un producător care nu eliberează fila din carnetul de producător ci tot borderou de achiziţie?	Conform art.16 lit a) din Legea nr.145/2014, utilizarea carnetului de comercializare a produselor din sectorul agricol cu nerespectarea regimului de utilizare a filelor din carnetul de comercializare a produselor din sectorul agricol se sancționează cu amenda de la 200 lei la 1.000 lei, pentru persoane fizice.
6	Cum putem verifica dacă o persoană are atestat de producător dar nu ni-l prezintă şi	Referitor la atestatul de producător vă sugerăm să vă adresați Primăriei, având în vedere că potrivit art. 4, alin.

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	nici nu fololoseşte carnetul de producător ?	1 din Legea nr.145/2014, atestatul de producător se eliberează de către primar.
7	În cazul în care veniturile obţinute din activitatea de închiriere şi cele din livrarea de material lemnos depăşesc, împreună, plafonul de 65.000 euro, persoana fizică în cauză trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA? Practic, din punct de vedere al TVA, o astfel de măsură s-ar converti – pentru o persoană fizică, cu venituri, în principal, din dividende – doar în înregistrarea TVA de recuperat, dat fiind că livrările de material lemnos sunt efectuate, în exclusivitate, către persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA (taxare inversă), iar serviciile de pază şi de igienizare a pădurii sunt achiziţionate în regim de taxare (TVA deductibil). În acest context, vă rog să observaţi că, din punct de vedere al art. 152, alin. (2), coroborat cu prevederile pct. 47, alin. (3) din Norme – în care se pune accent pe costuri – activitatea de închiriere pare accesorie, iar cea din silvicultură, principala şi că, dimpotrivă, din punct de vedere al O.I.N.S. nr. 337/2007 privind actualizarea CAEN – în care se pune accent pe valoarea adăugată, pe venituri – activitatea de închiriere pare a fi pricipală (generatoare de venituri mai mari), iar cea din silvicultură, accesorie (cu venituri mai mici).	Stimate domn, sesiunea de astăzi are ca tematică veniturile din activități agricole, silvicultură și piscicultură. Vă rugăm să ne transmiteţi această solicitare prin intermediul formularului pentru asistenţă prin e-mail, pe care îl găsiţi la următorul link : https://www.anaf.ro/arondare/.
8	Pentru activităţile agricole impuse pe normă de venit, de când este obligatorie completarea registrului de încasări şi plăţi pentru partea de încasări?	Contribuabilii care obţin venituri agricole determinate pe baza normei anuale de venit nu au obligaţia de a conduce evidenţă contabilă, singura excepție o reprezintă obligația de a completa Jurnalul pentru vânzări. În completare la răspunsul nostru anterior, vă comunicăm că, persoanele care aplică regimul special de scutire, conform art. 152 din Codul fiscal, au obligaţia să ţină evidenţa livrărilor de bunuri şi a prestărilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi realizate de o mică întreprindere, cu ajutorul jurnalului pentru vânzări, precum şi evidenţa bunurilor şi a serviciilor taxabile achiziţionate, cu ajutorul jurnalului pentru cumpărări.
9	La o persoană fizică ce desfăşoară activităţi agricole (cultură, recoltare, vanzare cereale), impuse pe baza normei de venit, ce obligaţii există din punctul de vedere al organizării contabilităţii? Ce registre sunt obligatorii? Trebuie evidenţiată producţia în curs?	Vă rugăm să aveți în vedere răspunsul formulat la întrebarea precedentă.
10	În situaţia în care, pentru înregistarea veniturilor, o persoană fizică este obligată să utilizeze factura, care este data la care trebuie emisă, atunci când are loc o vânzare de masă lemnoasă pe picior (practic, a arborilor nedoborâţi încă): data autorizaţiei de exploatare a parchetului, data procesului verbal de predare-primire prin care parchetul este predat titularului autorizaţiei, în vederea exploatării, data procesului verbal de reprimire	Regulile de întocmire a facturilor sunt prevăzute la art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Potrivit alin. 15 al aceluiași articol, persoana impozabilă are obligaţia de a emite o factură cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să emită o factură pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri/prestare de servicii cel

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	a parchetului, ori data la care arborii doborâţi sunt colectaţi din pădure, conform avizelor de însoţire?	târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.
11	O persoană fizică a cumparat, în anul 2008, 10 hectare de pădure pe care doreşte să le vândă în anul 2015. Cum se determină venitul din silvicultură?	Veniturile din silvicultură reprezintă veniturile obţinute din recoltarea şi valorificarea produselor specifice fondului forestier naţional, respectiv a produselor lemnoase şi nelemnoase. Din întrebările dumneavoastră rezultă că, înstrăinaţi terenul (cu pădure), ceea ce ne face să considerăm că venitul astfel obţinut se încadrează în categoria veniturilor din transferul proprietăţilor imobiliare, şi nu în categoria veniturilor din silvicultură, care presupun, conform definiţiei de mai sus, recoltare şi valorificare de material lemnos. Impunerea veniturilor din transferul proprietăţilor imobiliare nu face obiectul prezentei sesiuni; dacă doriţi lămuriri pe acest subiect vă rugăm să transmiteţi solicitarea dvs. pe formularul pentru asistenţă prin e-mail, pe care îl găsiţi la următorul link: https://www.anaf.ro/arondare/
	Dacă preţul de cumpăre din anul 2008 a fost 100.000 lei şi se vinde în anul 2015 cu 500.000, venitul impozabil se determină scăzând preţul de cumpărare (500.000 – 100.000 = 400.000 lei) sau se impozitează venitul din vânzare (500000 lei)?	
	Revin cu aceeaşi întrebare, cu modificarea că lemnul se vinde exploatat şi nu pe picior (nu am specificat în întrebarea pusă anterior).	Vă rugăm să transmiteţi solicitarea dvs. și să ne prezentați situația concretă, pe formularul pentru asistenţă prin e-mail, pe care îl găsiţi la următorul link: https://www.anaf.ro/arondare/
12	Sunt constituită ca întreprindere individuală din 2010 cu o plantaţie de arbuşti fructiferi, realizată cu fonduri europene. Din anul 2014 statul mă impozitează pe baza normei de venit. Ce se întâmplă cu pierderea fiscală avută pe anii 2010-2013, inerentă având în vedere că plantele intră pe rod din anul 5 (în cazul meu)? Pot să o compensez cu activitatea pe care o am pe un alt cod CAEN (turism) pe aceeaşi întreprindere individuală?	Pierderea fiscală anuală înregistrată pe fiecare sursă din activităţi independente, cedarea folosinţei bunurilor şi din activităţi agricole, silvicultură şi piscicultură se reportează şi se compensează doar cu venituri obţinute din aceeaşi sursă de venit.
13	Dacă o persoană fizică are venituri din activităţi independente (titular intreprindere individuală), neplătitor de TVA cu cod fiscal, în sumă de 190.000 lei, iar persoana fizică realizează şi venituri din silvicultură de 100.000 lei pe CNP. Întrebarea ar fi dacă se cumulează cele două venituri şi intreprinderea individuală devine plătitoare de TVA sau se consideră două activităţi distincte şi rămâne neplătitor de TVA?	Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfăşoară, de o manieră independentă şi indiferent de loc, activităţi economice precum: activităţile producătorilor, comercianţilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activităţile extractive, agricole şi activităţile profesiilor libere sau asimilate acestora, oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activităţi. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obţinerii de venituri cu caracter de continuitate. Exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, în concordanţă cu principiul de bază al sistemului de TVA potrivit căruia taxa trebuie să fie neutră, se referă la orice tip de tranzacţii, indiferent de forma lor juridică. În consecință, din punct de vedere al încadrării în plafonul de scutire, veniturile realizate din cele două activități se cumulează.
14	Problema ridicată, mai sus, la întrebarea nr. 1 este corectă, respectiv: "noţiunea de „persoană impozabilă” este definită în raport cu noţiunea „activitate economică”, însă doar din punct de vedere al TVA (conform art. 127, aşa cum aţi citat şi dumneavoastră)! Din punct	Vă rugăm să aveți în vedere răspunsul comunicat întrebarea nr. 1. Mulțumim!

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	de vedere al impozitului pe venit, vă rog însă să observaţi că silvicultura şi activităţile economice, comerciale, independente etc. sunt tratate diferit, la capitole diferite, tocmai poate pentru faptul că proprietarul de pădure nu cumpără nimic, spre a revinde. Practic, nu face altceva decât să vândă lemnul rezultat din operaţiunile de igienizare şi întreţinere a pădurii pe care o deţine în patrimoniul personal. Plecând de la o astfel de premisă, în care dintre categoriile vizate de art. 72, alin. (1) din Codul de procedură fiscală, ar trebui să intre proprietarul de pădure: b), c) sau d)? De altfel, potrivit art.2 din OUG 44/2008, conceptul de activitate economica nu include silvicultura!"	
	Aş mai adauga şi faptul că, potrivit pct. 7^3 din Normele de aplicare (ale art. 42, lit. g) din Codul fiscal), veniturile neimpozabile din silvicultură sunt definite în relaţie cu noţiunea de patrimoniu personal.	Chiar dacă nu am specificat articolul invocat de dumneavastră (astfel încât răspunsurile să poată fi accesibile tuturor) acesta a fost avut în vedere în prima parte a răspunsului comunicat la întrebarea nr. 1.
15	În perspectiva depunerii declaraţiei "070" (lit. C, pct. 2.1 din formular) -şi astfel, pentru dobândirea autorizării de catre ONRC(?)- sper să nu mi se solicite prezentarea vreunei diplome în silvicultura samd. Deşi, potrivit OUG 44/2008, silvicultura nu reprezintă activitate economică, cum este agricultura.	Persoanele care sunt autorizate la ONRC, potrivit legii speciale, nu au obligația depunerii declarației de înregistare fiscală - 070, ci doar în anumite situații.

Menţionăm că întrebările contribuabililor au fost parţial modificate pentru o mai bună înţelegere.