



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Cabinet secretar de stat

Nr. 691420/.....2016

Ghid pentru aplicarea unitară a prevederilor fiscale referitoare la operațiunile specifice derulate de producătorii agricoli

A. Referitor la arendarea terenurilor

1. În ceea ce privește TVA:

Plata în natură a arendei

În conformitate cu prevederile art. 270 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, în sensul TVA, este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.

Potrivit prevederilor art. 272 din Codul fiscal, în cazul unei operațiuni care implică o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii în schimbul unei livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, fiecare persoană impozabilă se consideră că a efectuat o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii cu plată.

La pct. 9 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VII al Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare, denumite în continuare normele metodologice date în aplicarea Titlului VII din Codul fiscal, se precizează că operațiunile prevăzute la art. 272 din Codul fiscal (schimbul de bunuri sau servicii), includ orice livrări de bunuri/prestări de servicii a căror plată se realizează printr-o altă livrare/prestare, precum:

a) plata prin produse agricole, care constituie livrare de bunuri, a serviciului de prelucrare/obținere a produselor agricole;

b) **plata prin produse agricole, care constituie livrare de bunuri, a arendei, care constituie o prestare de servicii.**

Prin urmare, în situația în care plata arendei se efectuează în natură, din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, au loc următoarele operațiuni:

- prestare de servicii constând în arendarea terenului agricol, efectuată de arendator;
- **livrare de bunuri (produse agricole) reprezentând întreaga contravaloare a arendei sau o parte a arendei datorate arendatorului, efectuată de arendaș.**

Fiecare operațiune din cadrul acestui schimb este tratată separat, aplicându-se prevederile Titlului VII din Codul fiscal, în funcție de calitatea persoanei care realizează operațiunea, cotele și regulile aplicabile fiecărei operațiuni în parte.

În situația în care arendașul plătește arenda în lei, acesta realizează doar achiziția unui serviciu care poate fi scutit de TVA conform art. 292 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal sau taxabil, dacă arendatorul a optat pentru taxare conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal.

În conformitate cu prevederile Codului fiscal cu privire la impozitarea veniturilor obținute de persoanele fizice, arendașul are obligația calculării și reținerii la sursă la momentul plății venitului, a impozitului pe veniturile din arendă și a contribuției de asigurări sociale de sănătate, datorate de arendator. Având în vedere că prin această modalitate de plată a impozitului și a CASS se diminuează cantitatea de produse livrate efectiv de arendaș arendatorului ca plată a arende, se impune clarificarea regimului TVA aplicabil.

În ceea ce privește stabilirea **bazei de impozitare a TVA** a arende, precizăm că, potrivit prevederilor pct. 36 din normele metodologice date în aplicarea Titlului VII din Codul fiscal, pentru livrările de bunuri/prestările de servicii taxabile, respectiv cele care sunt supuse cotei standard de TVA sau cotelor reduse de TVA, prevăzute de art. 291 din Codul fiscal, taxa colectată se determină după cum urmează:

- se aplică cota legală de TVA la contravaloarea livrării/prestării, în cazul în care rezultă că părțile au convenit că TVA nu este inclusă în contravaloarea livrării;
- contrapartida unei livrări de bunuri/prestări de servicii trebuie considerată ca incluzând deja taxa pe valoarea adăugată, taxa determinându-se prin aplicarea procedurii sutei mărite în situația în

care părțile au convenit că TVA este inclusă în contravaloarea livrării/prestării sau când prețul unui bun/serviciu a fost stabilit de părți fără nicio mențiune cu privire la taxa pe valoarea adăugată, iar furnizorul/prestatorul bunului/serviciului respectiv este persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată colectate pentru operațiunea supusă taxei, și furnizorul/prestatorul nu are posibilitatea de a recupera de la beneficiar taxa pe valoarea adăugată care ar fi trebuit colectată pentru operațiunea respectivă. Poate fi acceptată ca mijloc de probă a faptului că furnizorul/prestatorul nu are posibilitatea de a recupera de la beneficiar taxa pe valoarea adăugată, inclusiv o declarație pe propria răspundere a furnizorului.

2. În ceea ce privește impozitul pe venit și contribuțiile sociale obligatorii:

2.1. Impozitul pe venit:

Veniturile din arendarea bunurilor agricole din patrimoniul personal realizate de contribuabilii persoane fizice se supun impunerii în conformitate cu prevederile capitolului IV – “Venituri din cedarea folosinței bunurilor” din Titlul IV – „Impozitul pe venit” al *Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*.

În conformitate cu prevederile art. 84 alin. (4) **venitul brut** se stabilește pe baza raportului juridic/contractului încheiat între părți și reprezintă totalitatea sumelor în bani încasate și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură primite.

Impozitul pe veniturile din arendă se calculează prin reținere la sursă de către plătitorii de venit la momentul plății venitului, prin aplicarea cotei de 16% asupra **venitului net**. Venitul net se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile stabilite în sistem forfetar prin aplicarea cotei de 40% asupra venitului brut. Contribuabilii nu au obligații de completare a Registrului de evidență fiscală.

Impozitul astfel calculat este impozit final, și se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

În cazul în care **arenda se exprimă în natură**, evaluarea în lei se va face pe baza prețurilor medii ale produselor agricole, stabilite prin hotărâri ale consiliilor județene și, respectiv, ale Consiliului General al Municipiului București, ca urmare a propunerilor direcțiilor teritoriale de specialitate ale Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale, hotărâri ce trebuie emise înainte de începerea anului fiscal. Aceste hotărâri se transmit în cadrul aceluiași termen direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, pentru a fi comunicate unităților fiscale din subordine.

Potrivit prevederilor art. 90 alin. (1), pentru veniturile realizate în anul 2016, organul fiscal competent are obligația determinării, pe categoria venituri din cedarea folosinței bunurilor, a venitului anual realizat, sumă de venituri nete anuale, în vederea aplicării prevederilor referitoare la verificarea încadrării în plafonul corespunzător anului fiscal respectiv pentru **contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la titlul V - "Contribuții sociale obligatorii"**.

În sensul art. 90 alin. (1) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate potrivit titlului V "Contribuții sociale obligatorii" se deduc de organul fiscal competent din veniturile realizate pe fiecare sursă din categoria venituri din cedarea folosinței bunurilor.

În cazul în care veniturile luate în calcul la stabilirea bazei anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate depășesc plafonul corespunzător anului fiscal respectiv, stabilit potrivit prevederilor titlului V "Contribuții sociale obligatorii", sunt deductibile sumele reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate alocate venitului corespunzător fiecărei surse, potrivit regulilor de la pct. 17 prevăzute în normele metodologice date în aplicarea prevederilor art. 175 alin. (3) din Codul fiscal.

Organul fiscal competent are obligația recalculării venitului net/bazei impozabile și determinării impozitului pe venit datorat.

2.2 Contribuțiile sociale obligatorii:

Persoanele care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole din patrimoniul personal (arendatorii) datorează contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri.

În conformitate cu prevederile art. 174 alin. (7) din Codul fiscal, plătitorii de venituri din arendă (arendașii) au obligația reținerii la sursă a contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate.

Potrivit alin. (8) al art. 174 din Codul fiscal, contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate se calculează prin aplicarea cotei de

contribuție de 5,5% asupra bazei de calcul determinată ca diferență între venitul brut și cheltuielile stabilite în sistem forfetar prin aplicarea cotei de 40% asupra venitului brut, prevăzută la art. 173 alin. (2) din Codul fiscal. Baza lunară de calcul nu poate fi mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut, în vigoare în anul pentru care se stabilește contribuția, iar în cazul în care baza lunară de calcul este mai mare decât acest plafon, contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată se stabilește prin aplicarea cotei de contribuție de 5,5% asupra plafonului maxim.

Contribuția calculată, se reține și se virează de către plătitorul de venit până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care au fost plătite veniturile.

3. În ceea ce privește înregistrările contabile:

Potrivit prevederilor art. 6 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, orice operațiune economico-financiară efectuată trebuie consemnată în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor economico-financiare se efectuează de către operatorii economici potrivit *Reglementărilor* contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, denumite în continuare reglementări contabile.

La elaborarea monografiei contabile au fost avute în vedere prevederile art. 286 din Codul fiscal, potrivit cărora pentru stabilirea bazei de impozitare a TVA, se utilizează prețul stabilit de părți (sau valoarea de piață dacă părțile sunt afiliate și se regăsesc în oricare dintre situațiile menționate la alin.(1) lit. e) de la același articol din Codul fiscal) și care poate fi diferit de prețurile medii ale produselor agricole, stabilite prin hotărâri ale consiliilor județene și, respectiv, ale Consiliului General al Municipiului București, care sunt utilizate pentru determinarea impozitului pe venit și CASS. Dacă în contractul dintre arendaș și arendator nu s-a prevăzut niciun preț, părțile pot utiliza pentru stabilirea bazei de impozitare a TVA prețurile medii ale produselor agricole menționate mai sus.

Având în vedere că operațiunea de plată în natură a arendei de către arendaș - persoană fizică sau juridică poate fi realizată către arendator - persoană fizică sau juridică, aceasta se evidențiază în contabilitate astfel:

I. Evidențierea în contabilitatea arendașului - persoană juridică a operațiunii de plată în natură a arendei către arendator - persoană juridică, în situația în care ambii sunt înregistrați în scopuri de TVA sau doar arendașul.

Operațiunea de livrare de produse și serviciul de punere la dispoziție a terenului agricol se evidențiază separat.

I.1 Situația în care în contractul dintre părți s-a stabilit că prețul arendei este, de exemplu, de 400 kg, inclusiv TVA, sau contractul nu conține prevederi cu privire la TVA.

Înregistrările în contabilitatea arendașului persoană - juridică, sunt următoarele:

a) Înregistrarea cheltuielilor privind suma datorată proprietarului de teren, persoană juridică, în baza facturii emise de acesta la termenele stabilite în contract, în cazul arendatorului care a optat pentru taxarea operațiunii de arendare conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal (TVA se calculează astfel: $400 * 20/120=66,67$) :

%	=	401
612		"Furnizori"
„Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile” (cantitate 333,33 kg)		(c/val. cantitate 400 kg)
4426		
"TVA deductibilă" (cantitate 66,67 kg)		

sau, în cazul în care arendatorul aplică scutirea de TVA prevăzută la art. 292 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal:

612	=	401
„Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile” (cantitate 400kg)		"Furnizori" (c/val. cantitate 400kg)

b) înregistrarea livrării produselor agricole de către arendaș-persoană juridică, ca plată în natură a arende datorată proprietarului de teren persoană juridică, conform contractelor încheiate. În vederea operării înregistrărilor contabile, pornim de la ipoteza că pentru cerealele care constituie plata în natură a arende se aplică TVA de 9% (TVA se calculează astfel: $400 * 9/109=33$);

411	=	%
“Clienți”(c/val. cantitate 400kg)		
		7015
		„Venituri din vânzarea produselor finite” (c/val. cantitate 367 kg)
		4427
		“TVA colectată” (c/val. cantitate 33 kg)

În situația în care și arendatorul și arendașul sunt persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, iar cerealele care constituie plata în natură a arende fac obiectul taxării inverse prevăzute la art. 331 din Codul fiscal, arendașul va opera următoarele înregistrări:

411	=	7015
“Clienți”(c/val. cantitate 400 kg)		„Venituri din vânzarea produselor finite” (c/val. cantitate 400 kg)

4426	“TVA =	4427	“TVA
deductibilă”		colectată”	
		(c/val. cantitate	
		36 kg)	

TVA s-a calculat astfel: $400 \cdot 9\% = 36$

c) scăderea din evidență a produselor livrate:

711	=	345	valoarea
„Venituri aferente		“Produse	produselor la
costurilor stocurilor de		finite”	cost de
produse”			producție

d) compensarea datoriei privind arenda cu creanța înregistrată din livrarea produselor agricole către proprietarul de teren:

401	=	411	(c/val.
“Furnizori”		“Clienți”	cantitate
			400kg)

Din exemplul dat mai sus, rezultă că la un contract în care plata în natură a arendei este de 400 kg de cereale, inclusiv TVA, arendatorul va primi 367 kg de cereale ca urmare a reținerii TVA aferentă sau 400 kg de cereale în ipoteza aplicării taxării inverse. Părțile ar trebui să includă în contract referiri la cantitatea brută și netă de produse ca urmare a reținerii TVA.

I.2 Situația în care în contractul dintre părți s-a stabilit că prețul arendei este, de exemplu, de 400 kg și că această cantitate nu include TVA. Taxa pe valoarea adăugată se calculează prin aplicarea cotei de 20% la prețul stabilit, respectiv $400 \cdot 20\% = 80$ kg. Prin urmare, prețul arendei este în total de 480 kg, iar părțile ar trebui să țină cont de faptul că prețul real este acesta, înregistrările contabile fiind realizate corespunzător acestei cantități.

a). înregistrarea cheltuielilor privind suma datorată proprietarului de teren, persoană juridică, în baza facturii emise de acesta la termenele stabilite în contract, în cazul arendatorului care a optat

pentru taxarea operațiunii de arendare conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal:

%	=	401
612		"Furnizori"
„Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile” (c/val. cantitate 400 kg)		(c/val. cantitate 480 kg)
4426		
"TVA deductibilă" (c/val. cantitate 80 kg)		

b) înregistrarea livrării produselor agricole de către arendaș-persoană juridică, ca plată în natură a arende datorată proprietarului de teren persoană juridică, în cazul în care arendatorul a optat pentru taxarea arende, conform contractelor încheiate. TVA se calculează astfel: $480 \cdot 9 / 109 = 39,63$;

411	=	%
"Clienți" (c/val. cantitate 480 kg)		
		7015
		„Venituri din vânzarea produselor finite” (c/val. cantitate 440,37 kg)
		4427
		"TVA colectată" (c/val. cantitate 39,63 kg)

c) scăderea din evidență a produselor livrate:

711	=	345	valoarea
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		"Produse finite”	produselor la cost de producție

d) compensarea datoriei privind arenda cu creanța înregistrată din livrarea produselor agricole către proprietarul de teren:

401	=	411	(c/val.
-----	---	-----	---------

“Furnizori”

“Clienți”

cantitate 480
kg)

În situația în care și arendatorul și arendașul sunt persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, și arendatorul a optat pentru taxarea arendeii, iar cerealele care constituie plata în natură a arendeii fac obiectul taxării inverse prevăzute la art. 331 din Codul fiscal, arendașul va opera următoarele înregistrări:

411	=	7015
“Clienți”(c/val. cantitate 480 kg)		„Venituri din vânzarea produselor finite” (c/val. cantitate 480 kg)
4426 “TVA deductibilă”	=	4427 “TVA colectată” (c/val. cantitate 43,2 kg)

TVA s-a calculat astfel: $480 \cdot 9\% = 43,2$

Din exemplul dat mai sus, rezultă că la un contract în care plata în natură a arendeii este de 400 kg de cereale, exclusiv TVA, TVA se adaugă la prețul contractului dacă arendatorul a optat pentru taxarea arendeii, acesta fiind de 480 de kg, iar arendatorul va primi 440,37 kg de cereale dacă se aplică regimul normal de taxare pentru livrarea cerealelor sau 480 de kg dacă se aplică taxarea inversă.

Părțile ar trebui să includă în contract referiri la cantitatea brută și netă de produse ca urmare TVA datorate de arendaș.

II. Evidențierea în contabilitatea arendașului-persoană juridică înregistrată în scopuri de TVA, a operațiunii de plată în natură a arendeii către arendator-persoană fizică neînregistrată în scopuri de TVA

Operațiunea de livrare de produse și achiziția serviciului de punere la dispoziție a terenului agricol se evidențiază separat.

În situația în care în contractul dintre părți s-a stabilit că prețul arendeii este de exemplu de 400 kg, înregistrările în contabilitatea arendașului-persoană juridică sunt următoarele:

- a) înregistrarea arendei datorate proprietarului de teren persoană fizică, în baza contractului încheiat, la termenele prevăzute în acesta;

<p>612 „Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile” (c/val. cantitate 400 kg)</p>	=	<p>462 “Creditori diverși” (c/val. cantitate 400 kg)</p>
---	---	--

Presupunând că prin contract se stabilește că plata în natură a arendei se va realiza printr-o cantitate de 400 kg de cereale, contravaloarea acestei cantități de cereale se înregistrează în debitul contului 612 și, respectiv, în creditul contului 462.

La stabilirea arendei datorate cantitativ trebuie să se țină cont că arendatorul va primi mai puțin cantitatea care constituie contravaloarea impozitului pe venit reținut la sursă, a CASS și a TVA datorate de arendaș.

b) înregistrarea impozitului și a CASS reținute la sursă din drepturile convenite proprietarului de teren persoană fizică, pentru care arendașul care efectuează plata în natură a arendei este obligat să rețină la sursă impozitul pe veniturile din arendă și CASS, datorate de arendator. În exemplu s-a pornit de la premisa ca baza de calcul pentru CASS nu depășește plafonul maxim de 5 câștiguri salariale medii brute. Calculul impozitului pe venit s-a efectuat astfel: $400 - 400 \cdot 40\% = 240$, iar al CASS astfel: $240 \cdot 5,5\% = 13,2$ kg ;

<p>462 “Creditori diverși” (cantitate 51,6 kg)</p>	=	<p>% 446 “Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate” (c/val. cantitate 38,4 kg) 4314 “Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate” /</p>
--	---	--

analitic distinct
(c/val. cantitate
13,2 kg)

c) înregistrarea livrării produselor agricole pentru plata arendeii;

411	=	%
„Clienți”		
(c/val. cantitate 348,4 kg)		
		7015
		„Venituri din vânzarea produselor finite”
		(c/val. cantitate 319,63 kg)
		4427
		„TVA colectată”
		(c/val. cantitate 28,77 kg)

În exemplul dat mai sus, în debitul contului 411 va fi trecută contravaloarea a 348,4 kg de cereale (400 - 51.6) , în creditul contului 7015 -contravaloarea a 319,63 kg, iar în creditul contului 4427 - contravaloarea a 28,77 kg. TVA s-a calculat astfel: $348,4 * 9 / 109 = 28,77$ kg.

d) scăderea din evidență a produselor livrate:

711	=	345	valoarea
„Venituri aferente		„Produse	produselor la

costurilor stocurilor de produse”		finite”	cost de producție
--------------------------------------	--	---------	----------------------

e) compensarea datoriei privind arenda (diminuată cu impozitul reținut la sursă și CASS) cu creanța înregistrată din livrarea produselor agricole:

462	=	411	c/val.
“Creditori diverși”		“Clienți”	cantitate 348,4 kg

Din exemplul dat mai sus, rezultă că la un contract în care plata în natură a arendei este de 400 kg de cereale, arendatorul va primi 319,63 kg de cereale ca urmare a reținerii la sursă a impozitului pe venit, CASS și a TVA aferentă. Părțile ar trebui să includă în contract referiri la cantitatea brută și netă de produse ca urmare a reținerii TVA, impozitului pe venit și CASS.

III. Evidențierea în contabilitatea arendașului - persoană fizică autorizată, a operațiunii de plată în natură a arende, pentru care venitul net anual se determină în sistem real

Arendașul-persoană fizică pentru care venitul net anual se determină în sistem real, utilizează datele din contabilitatea în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă (Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 170/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă simplă), prin completarea Registrului-jurnal de încasări și plăți, Registrului-inventar și a documentelor contabile prevăzute de legislația în materie.

Potrivit art. 1 alin. (5) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, persoanele fizice care desfășoară activități producătoare de venituri au obligația să conducă contabilitate simplificată, bazată pe regulile contabilității în partidă simplă, potrivit reglementărilor elaborate în acest sens. Aceste persoane întocmesc Registrul-jurnal de încasări și plăți și Registrul-inventar.

B. Înregistrarea în scopuri de TVA

Potrivit prevederilor art. 316 din Codul fiscal, **persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, denumită în continuare înregistrare normală în scopuri de taxă, după cum urmează:**

a) înainte de realizarea unor astfel de operațiuni, în următoarele cazuri:

1. dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri care atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, cu privire la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici;

2. dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă;

b) dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau a depășit acest plafon;

c) dacă cifra de afaceri realizată în cursul unui an calendaristic este inferioară plafonului de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă;

d) dacă efectuează operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal.

Precizăm ca plafonul anual de scutire pentru mici întreprinderi prevăzut la art. 310 din Codul fiscal este de 220.000 lei.

Prin urmare, persoanele impozabile care realizează livrări de bunuri și/sau prestări de servicii în sfera TVA și depășesc plafonul de scutire, au obligația solicitării înregistrării în scopuri de TVA, conform prevederilor legale menționate anterior.

Persoanele care realizează activități agricole care constau în producția și vânzarea de produse agricole, sau prestarea unor servicii agricole, devin persoane impozabile în scopuri de TVA și au dreptul de a nu se înregistra în scopuri de TVA dacă nu depășesc în cursul unui an fiscal plafonul de scutire prevăzut la art. 310 din Codul fiscal, respectiv de 220.000 lei. În cazul depășirii acestui plafon, al cărui mod de calcul se regăsește în lege, producătorii agricoli sunt obligați să se înregistreze în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal. În normele de aplicare ale art. 310 din Codul fiscal, respectiv la pct. 83 și 84, sunt prevăzute ajustările pe care au dreptul să le realizeze persoanele care trec de la regimul de scutire la cel de taxare, precum și măsurile aplicate în cazul înregistrării cu întârziere după depășirea plafonului.

SECRETAR DE STAT

Gabriel BIRIȘ