



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Argeș

Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

B-dul. Republicii nr. 118

Pitești, jud. Argeș

Call-center : 031.403.9160

Formular asistență prin e-mail:

www.anaf.ro/asistpublic

Program de lucru

Luni-Joi : 8.00 – 16.30

Vineri : 8.00 – 14.00

ÎN ATENȚIA CONTRIBUABILILOR

**** Referitor la Regimul special pentru agricultori**

Prin OUG nr.84/2016 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul financiar-fiscal publicată în M.O. nr.977/06.12.2016 a fost adăugat un nou articol (art.315¹) în Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal intitulat **Regimul special pentru agricultori.**

HG nr.284/2017 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, publicată în M.O. nr.319/04.05.2017, vine cu precizări și completări asupra prevederilor ordonanței.

Prezentăm mai jos principalele aspecte în legătură cu aplicarea prevederilor privind REGIMUL SPECIAL PENTRU AGRICULTORI :

CINE ESTE AGRICULTORUL?

Agricultorul reprezintă persoana fizică, persoana fizică autorizată, întreprinderea individuală sau întreprinderea familială, cu sediul activității economice în România, care:

- realizează activitățile prevăzute mai jos
- nu realizează alte activități economice sau realizează și alte activități economice a căror cifră de afaceri anuală este inferioară plafonului de scutire prevăzut la art. 310 în valoare de 220.000 lei.

CARE SUNT ACTIVITĂȚILE PENTRU CARE SE APLICĂ REGIMUL SPECIAL?

Regimul special pentru agricultori se aplică pentru :

- activitățile de producție agricolă a produselor agricole, inclusiv activitățile de transformare a produselor agricole prin alte metode decât cele industriale:

****agricultură generală, inclusiv viticultură**

****cultura pomilor fructiferi (inclusiv măslini) și a legumelor, florilor și plantelor ornamentale, atât în aer liber, cât și în sere**

****producția de ciuperci, condimente, semințe și material săditor;**

****exploatarea pepinierelor;**

****creșterea animalelor;**

****creșterea păsărilor;**

****creșterea iepurilor;**

****apicultura;**

****sericicultura;**

**** helicultura;**

**** silvicultura;**

**** pescuitul**

- **serviciile agricole** reprezintă serviciile prevăzute în norme, prestate de un agricultor care utilizează munca manuală proprie și/sau echipamentele specifice, desfășurate de un agricultor, și sunt cele prevăzute în anexa la *Ordinul ministrului finanțelor publice și al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale nr. 1.155/868/2016 privind aplicarea cotei reduse de TVA de 9% pentru livrarea de îngrășăminte și de pesticide utilizate în agricultură, semințe și alte produse agricole destinate însămânșării sau plantării, precum și pentru prestările de servicii de tipul celor specifice utilizate în sectorul agricol.*

Taxa aferentă achizițiilor reprezintă valoarea totală a taxei aferente bunurilor și serviciilor achiziționate de un agricultor supus regimului special, în măsura în care această taxă ar fi deductibilă conform art. 297 alin. (4) pentru o persoană impozabilă supusă regimului normal de taxă;

CUM SE APLICĂ REGIMUL SPECIAL?

Procentul de compensare în cotă forfetară reprezintă procentul care se aplică în scopul de a permite agricultorilor să beneficieze de compensația în cotă forfetară pentru taxa aferentă achizițiilor;

Compensația în cotă forfetară reprezintă suma rezultată prin aplicarea procentului de compensare în cotă forfetară asupra **prețului/tarifului, exclusiv taxa**, aferent livrărilor de produse agricole și prestărilor de servicii agricole, efectuate de un agricultor în cazurile menționate mai sus.

Prețul/tariful stabilit de agricultor la care se aplică **procentul de compensare în cotă forfetară** în vederea determinării **compensației în cotă forfetară** nu include taxa pe valoarea adăugată nedeductibilă aferentă achizițiilor.

Procentul de compensare în cotă forfetară este :

-1% pentru anul 2017

-4% pentru anul 2018

-8% începând cu anul 2019.

Procentul de compensare în cotă forfetară se aplică pentru:

a) produsele agricole și serviciile agricole livrate/prestate de agricultor către alte persoane impozabile decât cele care beneficiază, în interiorul țării de regimul special pentru agricultori

b) produsele agricole livrate în condițiile stabilite la art. 294 alin. (2) către persoane juridice neimpozabile care datorează TVA în statul membru de sosire pentru achizițiile intracomunitare efectuate.

PENTRU AGRICULTOR :

Agricultorul beneficiază de o compensație în cotă forfetară pentru:

****produsele/serviciile agricole, livrate/prestate către alte persoane impozabile care nu aplică regimul special pentru agricultori**

****produsele agricole livrate către persoane juridice neimpozabile care datorează TVA în statul membru de sosire pentru achizițiile intracomunitare efectuate.**

ATENȚIE: Agricultorul care aplică regimul special :

a) **nu are obligația de a colecta TVA** pentru livrările de produse agricole rezultate din activități agricole prevăzute la alin. (1) lit. c) și pentru serviciile agricole prevăzute la alin. (1) lit. d);

b) **nu are dreptul să deducă taxa achitată sau datorată** pentru achizițiile sale în cadrul activității efectuate în regimul special;

c) prin excepție de la art. 310 **nu aplică regimul special de scutire pentru întreprinderile mici** pentru operațiunile prevăzute la art.315¹ alin. (1) lit. c) și d), operațiunile respective nefiind cuprinse în cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea regimului special de scutire pentru întreprinderile mici prevăzută la art. 310.

Agricultorul care aplică regimul special depune la organul fiscal competent o **notificare** privind aplicarea regimului special (**Formularul 087**) al cărui model este prevăzut în *Ordinul președintelui ANAF nr.3698/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului unui formular, precum și pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 631/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de înregistrare/anulare a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, publicat în M.O.nr.1059/29.12.2016.* Agricultorii care îndeplinesc condițiile pentru aplicarea regimului special prevăzut la art. 315¹ din Codul fiscal **aplică regimul special indiferent dacă au depus sau nu notificarea privind aplicarea acestui regim, cu excepția celor care optează pentru aplicarea regimului normal de taxă.** Agricultorii **pot înscrie în facturile emise compensația în cota forfetară numai după depunerea notificării privind aplicarea regimului special și înscrierea acestora în Registrul agricultorilor care aplică regimul special.**

Agricultorul care aplică regimul special este scutit de următoarele obligații:

a) **ținerea evidențelor în scopuri de TVA** prevăzute la art. 321 (jurnal de vânzări, jurnal de cumpărări)

b) **depunerea decontului de taxă** prevăzut la art. 323 (**formularul 300**)

c) **orice alte obligații** care revin persoanelor impozabile înregistrate sau care ar trebui să se înregistreze în scopuri de TVA conform art. 316.

**** Agricultorul are **obligația** să emită **factură** care să conțină informațiile prevăzute la art. 319 alin. (20), o **mențiune** cu privire la aplicarea regimului special pentru agricultori, precum și **procentul de compensare în cotă forfetară și valoarea compensației în cotă forfetară** care i se cuvine pentru:

a) livrările de produse agricole/prestările de servicii prevăzute la alin. (3), altele decât cele de la lit. b) - e);

b) vânzările la distanță, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 35, care au locul în România;

c) livrările intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunică un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru;

d) livrările intracomunitare de bunuri, prevăzute la art. 270 alin. (10), care s-ar încadra la lit. c) dacă ar fi efectuate către altă persoană impozabilă;

e) prestările de servicii care conform art. 278 alin. (2) au locul în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligată la plata taxei conform echivalentului din legislația altui stat membru al art. 307 alin. (2).

În situația în care o persoană impozabilă realizează atât activități pentru care aplică **regimul special pentru agricultori**, cât și alte activități economice pentru care nu se poate aplica regimul special pentru agricultori, **poate aplica regimul special de scutire pentru întreprinderile mici**, în condițiile art. 310, pentru activitățile pentru care nu se aplică regimul special pentru agricultori.

Persoana impozabilă care realizează activități eligibile pentru aplicarea regimului special, cât și alte activități economice pentru care nu se poate aplica regimul special pentru agricultori și care se înregistrează în scopuri de TVA conform art. 316, prin opțiune conform art. 316 alin. (1) lit. c) sau ca urmare a depășirii plafonului de scutire prevăzut la art. 310 din alte activități economice decât cele prevăzute la alin. (1) lit. c) și d), **nu mai poate aplica regimul special pentru agricultori de la data înregistrării în scopuri de TVA sau de la data la care ar fi fost înregistrată dacă avea obligația de a solicita înregistrarea conform art. 310 alin. (6) și nu solicită sau solicită cu întârziere înregistrarea în scopuri de TVA**. În cazul înregistrării în scopuri de TVA, prin normele metodologice se stabilesc ajustările de efectuat pentru achizițiile destinate activității pentru care nu a fost aplicat regimul special pentru agricultori. În situația în care agricultorul nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organul fiscal competent aplică dispozițiile art. 310 alin. (6) lit. a) și b). Organul fiscal competent va opera radierea din Registrul agricultorilor care aplică regimul special a agricultorilor care sunt înregistrați în scopuri de TVA conform art. 316, în termen de 3 zile de la data la care înregistrarea se consideră valabilă.

IMPORTANT : regimului special pentru agricultori este un regim **opțional**, dar persoana care îndeplinește condițiile pentru aplicarea acestui regim **poate opta oricând** pentru aplicarea **regimului normal de taxare** prin depunerea la organul fiscal competent a **formularului 087**, caz în care organul fiscal competent operează radierea agricultorului din Registrul agricultorilor care aplică regimul special până la data de **1** a lunii următoare celei în care a fost depusă notificarea. **După exercitarea opțiunii de aplicare a regimului normal de taxă, agricultorul nu mai poate aplica din nou regimul special pentru o perioadă de cel puțin 2 ani de la data înregistrării în scopuri de TVA.**

În cazul în care, **după expirarea perioadei de 2 ani**, agricultorul optează din nou pentru aplicarea regimului special pentru agricultori, acesta trebuie să depună la organele fiscale competente o notificare în acest sens. Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care optează pentru aplicarea regimului special pentru agricultori pot solicita scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în vederea aplicării regimului special. **Solicitarea se poate depune la organele fiscale competente între data de 1 și 10** a fiecărei luni următoare perioadei fiscale aplicate de persoana impozabilă, anularea înregistrării fiind valabilă de la data comunicării deciziei privind anularea înregistrării în scopuri de TVA, care se soluționează cel târziu până la finele lunii în care a fost depusă solicitarea

În cazul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316, până la comunicarea deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, acestora le revin toate drepturile și obligațiile aferente persoanelor înregistrate. Persoana impozabilă care a solicitat scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA are obligația să depună ultimul decont de taxă prevăzut la art. 323, indiferent de perioada fiscală aplicată conform art. 322, până la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost comunicată decizia de anulare a înregistrării în scopuri de TVA. În **ultimul decont de taxă depus**, persoanele impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA au obligația să evidențieze valoarea rezultată ca urmare a efectuării tuturor **ajustărilor de taxă**, persoanele impozabile care aplică regimul special pentru agricultori neavând drept de deducere pentru bunurile/serviciile alocate activităților supuse acestui regim.

PENTRU BENEFICIAR

**** **Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316**, cărora agricultorul care aplică regimul special **le livrează produsele agricole sau le prestează serviciile agricole, au dreptul la deducerea / restituirea compensației în cotă forfetară achitată agricultorului care aplică regimul special**, în aceleași limite și condiții aplicabile pentru deducerea TVA, conform art. 297 – 301 și numai în măsura în care agricultorul este înscris la data livrării/prestării în Registrul agricultorilor care aplică regimul special.

Persoanele impozabile nestabilite în România și neînregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 au dreptul la restituirea compensației în cotă forfetară, achitată agricultorului care aplică regimul special, în aceleași limite și condiții aplicabile persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316. Prin ordin al președintelui ANAF se stabilește procedura de restituire a compensației în cotă forfetară către persoanele impozabile nestabilite în România și neînregistrate în scopuri de TVA conform art. 316.

Persoana impozabilă stabilită în România sau persoana impozabilă nestabilită în România, dar înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316, **care achiziționează bunuri/servicii de la agricultorii care figurează în Registrul agricultorilor** care aplică regimul special, va ține o **evidență separată** pentru toate achizițiile efectuate în cadrul regimului special pentru agricultori.

Operațiuni intracomunitare efectuate de agricultor

În situația în care **agricultorul care aplică regimul special realizează livrări intracomunitare cu produse agricole, prestări de servicii intracomunitare, achiziții intracomunitare de bunuri, achiziții de servicii intracomunitare**, acesta are următoarele **obligații**:

a) **să se înregistreze în scopuri de TVA conform art. 317**, dacă efectuează operațiunile prevăzute la art. 317 alin. (1) și (2);

b) **să depună decontul special de taxă prevăzut la art. 324 (formularul 301)** pentru achizițiile intracomunitare de bunuri și achizițiile de servicii intracomunitare prevăzute la art. 324 alin. (1), pe care le efectuează;

c) **să depună declarația recapitulativă prevăzută la art. 325 (formularul 390)** pentru operațiunile pe care le efectuează prevăzute la art. 325 alin. (1).

Nu sunt considerate operațiuni impozabile în România achizițiile intracomunitare de bunuri efectuate de agricultorii care aplică regimul special, dacă valoarea totală a acestor achiziții intracomunitare nu depășește pe parcursul anului calendaristic curent sau nu a depășit pe parcursul anului calendaristic anterior plafonul de 10.000 euro, al cărui echivalent în lei este stabilit prin normele metodologice - **plafonul este de 34.000 lei**.

Agricultorii eligibili pentru excepția prevăzută mai sus au dreptul să opteze pentru regimul general al achizițiilor intracomunitare prevăzut la art. 268 alin. (3) lit. a). Opțiunea se aplică pentru cel puțin 2 ani calendaristici.

Regulile aplicabile în cazul depășirii plafonului pentru achiziții intracomunitare prevăzut la alin. (9) sau al exercitării opțiunii prevăzute la alin. (10) sunt stabilite prin normele metodologice.

În cazul în care **plafonul pentru achiziții intracomunitare de bunuri prevăzut la alin. (6) este depășit, agricultorul trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA conform**

art. 317 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal. Înregistrarea va rămâne valabilă pentru perioada până la sfârșitul anului calendaristic în care a fost depășit plafonul de achiziții și cel puțin pentru anul calendaristic următor sau, după caz, până la data la care agricultorul se înregistrează în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, dacă această dată este anterioară acestui termen.

Agricultorul poate solicita anularea înregistrării oricând după încheierea anului calendaristic următor celui în care s-a înregistrat. Prin excepție, acesta rămâne înregistrat în scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal pentru toate achizițiile intracomunitare de bunuri efectuate cel puțin pentru încă un an calendaristic, dacă plafonul pentru achiziții de bunuri este depășit și în anul calendaristic care a urmat celui în care a fost înregistrat.

Dacă după expirarea anului calendaristic următor celui în care agricultorul a fost înregistrat acesta efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri în baza codului de înregistrare în scopuri de TVA obținut conform art. 317 din Codul fiscal, se consideră că a optat conform art. 315¹ alin. (10) din Codul fiscal, cu excepția cazului în care este obligat să rămână înregistrat în urma depășirii plafonului pentru achiziții de bunuri în anul următor anului în care s-a înregistrat, situație în care se aplică prevederile de mai sus.

A.J.F.P.ARGES