

Consilierul Verde al Contabilului îți pune la dispoziție:

# Sfatul Consilierului

Procedura completă privind facilitățile fiscale pentru  
sectorul agricol și alimentară

**GRATUIT!**

Recomandări și atenționări  
ale specialiștilor **EXCLUSIV**  
pentru abonați!

# Procedura completă privind facilitățile fiscale pentru sectorul agricol și alimentară

Recenta Lege nr. 135/2022 pentru modificarea și completarea unor acte normative, publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 489 din 17 mai 2022, vine cu o serie de facilități, reprezentând scutire de impozit pe venit și reduceri/scutiri de contribuții sociale pentru angajatorii care desfășoară pe teritoriul României activități în sectorul agricol și în industria alimentară definite de următoarele coduri CAEN:

## ➤ cod CAEN 01: Agricultură, vânătoare și servicii anexe

- 011 – Cultivarea plantelor nepermanente;
- 012 – Cultivarea plantelor din culturi permanente;
- 013 – Cultivarea plantelor pentru înmulțire;
- 014 – Creșterea animalelor;
- 015 – Activități în ferme mixte (cultura vegetală combinată cu creșterea animalelor);
- 016 – Activități auxiliare agriculturii și activități după recoltare.

## ➤ cod CAEN 10: Industria alimentară

Pentru a beneficia de facilitățile fiscale, angajatorii trebuie să realizeze o cifră de afaceri din activitățile menționate mai sus în limita a cel puțin **80% din cifra de afaceri totală**.

Pentru angajatorii nou-înființați, respectiv înregistrați la registrul comerțului/înregistrați fiscal începând cu luna iunie 2022, cifra de afaceri se calculează cumulativ de la data înregistrării, inclusiv luna în care se aplică scutirea, iar pentru angajatorii existenți la data de 1 iunie 2022 se consideră ca bază de calcul cifra de afaceri realizată cumulativ de la începutul anului, respectiv cumulativ de la data înregistrării în cazul celor constituiți/înregistrați în perioada cuprinsă între începutul anului și data de 1 iunie 2022, inclusiv luna în care se aplică scutirea.

Pentru angajatorii existenți la data de 1 ianuarie a fiecărui an ulterior datei de 1 iunie 2022, cifra de afaceri se calculează cumulativ pentru perioada corespunzătoare din anul curent, inclusiv luna în care se aplică scutirea. Această cifră de afaceri se realizează pe bază de contract sau comandă și acoperă manopera, materiale, utilaje, transport, echipamente, dotări, precum și alte activități auxiliare. Cifra de afaceri va cuprinde inclusiv producția realizată și nefacturată.

O altă condiție pentru a putea beneficia de facilitate este ca veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor realizate de persoanele fizice pentru care se aplică scutirea, să fie minimum 3.000 lei lunar. Scutirea se aplică pentru sumele din venitul brut lunar de până la 30.000 lei, obținut din salarii și asimilate salariilor, astfel că partea din venitul brut lunar ce depășește 30.000 lei nu va beneficia de facilități fiscale.

Pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor încheiate cu angajatori care desfășoară activități în sectorul agricol și în industria alimentară ce se încadrează în condițiile prevăzute mai sus, cota contribuției de asigurări sociale se reduce cu 3,75 puncte procentuale. Prevederea se aplică până la data de 31 decembrie 2028. Prin excepție, persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor din domeniile respective pot opta pentru plata cotei de 3,75% datorate la fondul de pensii administrat privat.

De asemenea, sunt exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate persoanele fizice care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor care desfășoară activități la angajatori din sectorul agricol și din industria alimentară și care se încadrează în condițiile prevăzute mai sus, până la 31 decembrie 2028 inclusiv.

În perioada 1 ianuarie 2019 – 31 decembrie 2028 inclusiv, cota contribuției asiguratorii pentru muncă se reduce la nivelul cotei care se face venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, în cazul angajatorilor care desfășoară activități în sectorul agricol și în industria alimentară și care se încadrează în condițiile prevăzute la art. 60 pct. 7, până la 31 decembrie 2028 inclusiv.

### **Prevederi privind Codul muncii**

Până la sfârșitul anului 2022, pentru sectorul agricol și în industria alimentară, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată va fi de minimum 3.000 lei lunar, fără a include indemnizațiile, sporurile și alte adaosuri, pentru un program normal de lucru în medie de 167,333 ore pe lună, reprezentând în medie 17,928 lei/oră.

În perioada 1 ianuarie 2023 – 31 decembrie 2028, pentru sectorul agricol și în industria alimentară, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată va fi de minimum 3.000 lei lunar, fără a include indemnizațiile, sporurile și alte adaosuri, pentru un program normal de lucru în medie de 167,333 ore pe lună.

Nerespectarea prevederilor de mai sus de către societăți constituie contravenție și se sancționează potrivit dispozițiilor art. 260 alin. (1) lit. a) din Codul muncii și atrage anularea acordării facilităților fiscale.

### **Tratamentul fiscal al facilităților oferite de stat**

**Ordinul M.F. nr. 1.525/2022** privind stabilirea Procedurii de acordare a facilităților fiscale în sectorul agricol și în industria alimentară, publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 661 din 01 iulie 2022, aprobă Procedura de acordare a facilităților fiscale în sectorul agricol și în industria alimentară.

### **De reținut!**

Prevederile prezentului ordin se aplică începând cu **veniturile aferente lunii iunie 2022**.

Facilitățile fiscale pentru sectorul agricol și industria alimentară prevăzute la art. 60 pct. 7, art. 138<sup>4</sup>, art. 154 alin. (1) lit. s) și art. 220<sup>3</sup> alin. (3) din Codul fiscal constau în:

- scutirea de la plata impozitului pe venit, pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- reducerea cotei de contribuție de asigurări sociale, pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- reducerea cotei contribuției asiguratorii pentru muncă, la nivelul cotei care se face venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale constituit în baza Legii nr. 200/ 2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare;
- scutirea de la plata contribuțiilor de asigurări sociale datorate de angajatori, în cazul condițiilor deosebite de muncă sau speciale de muncă.

Facilitățile fiscale nu se acordă persoanelor fizice care sunt detașate în afara României.

### **Condiția privind cifra de afaceri**

Pentru aplicarea facilităților fiscale, angajatorii trebuie să realizeze cifra de afaceri din activitățile menționate la art. 60 pct. 7 lit. a) din Codul fiscal în limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totală.

Mecanismul de calcul al cifrei de afaceri prevăzut de prezenta procedură se aplică de către angajatorii, înregistrați la registrul comerțului/înregistrați fiscal cu cel puțin unul din codurile menționate la art. 60 pct. 7 lit. a) din Codul fiscal și care desfășoară efectiv activitate în sectorul agricol și în industria alimentară. Prin angajator se înțelege persoana fizică sau juridică care **desfășoară activitățile corespunzătoare codurilor CAEN** prevăzute la art. 60 pct. 7 lit. a) din Codul fiscal, **îndeplinește cumulativ condițiile** de acordare a facilităților fiscale și **poate, potrivit legii, să încheie raporturi juridice** generatoare de venituri din salarii și asimilate salariilor.

În vederea determinării procentului de 80% din cifra de afaceri totală, indicatorii „Cifra de afaceri totală” și „Cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea în sectorul agricol și în industria alimentară” se calculează după cum urmează:

a) „Cifra de afaceri totală” realizată cumulativ de la începutul anului, inclusiv din luna de raportare, se completează cu suma veniturilor cumulate de la începutul anului până la sfârșitul lunii de raportare, realizate din vânzarea de produse și prestarea de servicii, la care:

1. se adaugă, cumulativ de la începutul anului până la luna de raportare inclusiv, sumele reprezentând:

- (i) veniturile din subvențiile de exploatare aferente cifrei de afaceri nete, înregistrate în contabilitate;
- (ii) soldurile lunare creditoare înainte de transferul în contul de profit și pierdere ale veniturilor aferente costurilor stocurilor de produse și servicii în curs de execuție, evidențiate în contabilitate la sfârșitul lunilor de raportare în care se înregistrează sold creditor;
- (iii) veniturile din producția de imobilizări corporale, înregistrate în contabilitate;

2. se scad, cumulativ de la începutul anului până la luna de raportare inclusiv, sumele reprezentând soldurile lunare debitoare înainte de transferul în contul de profit și pierdere ale veniturilor aferente costurilor stocurilor de produse și servicii în curs de execuție, evidențiate în contabilitate la sfârșitul lunilor de raportare în care se înregistrează sold debitor.

b) „Cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea în sectorul agricol și în industria alimentară” se completează de angajatorii care desfășoară una sau mai multe activități clasificate la codurile CAEN prevăzute la art. 60 pct. 7 lit. a) din Codul fiscal, cu cifra de afaceri realizată efectiv din activitățile aferente codurilor CAEN prevăzute la art. 60 pct. 7 lit. a) din Codul fiscal, respectiv cu suma veniturilor cumulate de la începutul anului până la sfârșitul lunii de raportare, obținute din vânzarea de produse și prestarea de servicii din activitățile aferente codurilor CAEN prevăzute la art. 60 pct. 7 lit. a) din Codul fiscal, la care:

1. se adaugă, cumulativ de la începutul anului până la luna de raportare inclusiv, sumele reprezentând:

- (i) veniturile din subvențiile de exploatare aferente cifrei de afaceri nete specifice activității în sectorul agricol și în industria alimentară, înregistrate în contabilitate;
- (ii) soldurile lunare creditoare înainte de transferul în contul de profit și pierdere ale veniturilor aferente costurilor stocurilor de produse și servicii în curs de execuție, specifice activității în sectorul agricol și în industria alimentară, evidențiate în contabilitate la sfârșitul lunilor de raportare în care se înregistrează sold creditor;
- (iii) veniturile din producția de imobilizări corporale efectuate în scopul desfășurării activității în sectorul agricol și în industria alimentară, înregistrate în contabilitate;

2. se scad, cumulativ de la începutul anului până la luna de raportare inclusiv, sumele reprezentând soldurile lunare debitoare înainte de transferul în contul de profit și pierdere ale veniturilor aferente costurilor stocurilor de produse și servicii în curs de execuție, specifice activității în sectorul agri-

col și în industria alimentară, evidențiate în contabilitate la sfârșitul lunilor de raportare în care se înregistrează sold debitor.

- c) La determinarea cifrei de afaceri realizate efectiv din activitatea în sectorul agricol și în industria alimentară conform art. 60 pct. 7 din Codul fiscal, pentru stabilirea veniturilor din vânzarea de produse, se iau în calcul veniturile realizate din vânzarea produselor finite, semifabricatelor, produselor reziduale și a mărfurilor, care sunt obținute din producția proprie. Nu se iau în calcul veniturile din vânzarea de produse achiziționate în scopul revânzării.
- d) Cifra de afaceri luată în calcul pentru aplicarea facilităților este cifra de afaceri realizată pe bază de contract sau comandă, din activități aferente codurilor CAEN prevăzute la art. 60 pct. 7 lit. a) din Codul fiscal, și acoperă manopera, materiale, utilaje, transport, echipamente, dotări, precum și alte activități auxiliare necesare activităților menționate la lit. a) din Codul fiscal. Cifra de afaceri cuprinde inclusiv producția realizată și nefacturată.
- e) La determinarea indicatorilor „Cifra de afaceri totală” și „Cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea în sectorul agricol și în industria alimentară” se iau în calcul veniturile înregistrate în contabilitate cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile.

**Ponderea cifrei de afaceri** din activitățile prevăzute la art. 60 pct. 7, în cifra de afaceri totală, se calculează ca raport între suma rezultată din calculul efectuat pentru determinarea indicatorului „Cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea în sectorul agricol și în industria alimentară” și suma rezultată din calculul efectuat pentru determinarea indicatorului „Cifra de afaceri totală”, înmulțit cu 100.

Pentru stabilirea procentului de cel puțin 80% din cifra de afaceri totală, care reprezintă condiție pentru acordarea facilităților fiscale în sectorul agricol și în industria alimentară, raportarea se face la anul calendaristic.

### **Modalitatea de calcul al indicatorilor în cazul angajatorilor existenți la 1 iunie 2022**

Indicatorii „Cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea în sectorul agricol și în industria alimentară” și „Cifra de afaceri totală” se calculează cumulativ de la începutul anului/data înregistrării în cazul celor constituiți/înregistrați în perioada cuprinsă între începutul anului și data de 1 iunie 2022 până la luna în care se aplică scutirea inclusiv.

Pentru a beneficia de facilitățile fiscale, raportul între „Cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea în sectorul agricol și în industria alimentară” și „Cifra de afaceri totală” determinate conform algoritmului de mai sus, trebuie să fie în procent de cel puțin 80%.

### **Condiția privind salariul brut**

Condiția prevăzută la art. 60 pct. 7 lit. c) din Codul fiscal, privind salariul brut de încadrare, se consideră îndeplinită după cum urmează:

- în cazul contractelor individuale de muncă cu normă întreagă, încheiate potrivit legii, veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor sunt calculate la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 de lei lunar. Salariul minim brut pe țară de 3.000 de lei lunar este stabilit proporțional cu câștigul salarial brut de bază pentru un program de lucru în medie de 167,333 de ore pe lună. Pentru salariații care au încheiate contracte de muncă cu timp parțial, încheiate potrivit legii, facilitățile fiscale se acordă numai dacă câștigul salarial brut de bază este stabilit proporțional cu câștigul brut de bază pentru un program de lucru normal de 8 ore/zi;

- în cazul raporturilor juridice generatoare de venituri din salarii și asimilate salariilor, altele decât contractele individuale de muncă, respectiv contract de administrare, de mandat și altele, încheiate potrivit legii, pentru care venitul brut lunar nu este calculat la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 de lei lunar, facilitățile fiscale se acordă numai dacă este îndeplinită condiția ca venitul brut lunar realizat să fie cel puțin egal cu 3.000 de lei;
- în cazul contractelor de internship, încheiate potrivit Legii nr. 176/2018 privind internshipul, cu completările ulterioare, facilitățile fiscale se acordă numai dacă indemnizația pentru internship este stabilită proporțional la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 de lei lunar;
- în cazul contractelor de ucenicie, încheiate potrivit legii, facilitățile fiscale se acordă numai dacă salariul de bază lunar, prevăzut în contractul de ucenicie, este stabilit proporțional la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 de lei lunar;
- în cazul raporturilor de muncă încheiate cu zilieri, prin acordul de voință al părților, fără încheierea, în formă scrisă, facilitățile fiscale se acordă numai dacă remunerația brută primită pentru activitatea prestată de zilieri, potrivit legii, este stabilită proporțional la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 de lei lunar;
- în situația în care o persoană fizică realizează venituri, în baza mai multor raporturi juridice generatoare de venituri din salarii și asimilate salariilor cum ar fi contract individual de muncă, contract de mandat, contract de administrare și altele asemenea, încheiate potrivit legii, în aceeași lună, la același angajator, în vederea acordării facilităților fiscale se verifică mai întâi dacă fiecare raport juridic respectă condiția prevăzută la art. 60 pct. 7 lit. c) prima teză din Codul fiscal, respectiv dacă venitul brut este calculat la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 de lei lunar, în cazul contractului individual de muncă, sau dacă venitul brut lunar realizat este cel puțin egal cu 3.000 de lei, în cazul celorlalte tipuri de contracte. Pentru acordarea facilităților fiscale, veniturile aferente raporturilor juridice care respectă condiția de raportare la 3.000 de lei se cumulează.

În acest caz, facilitățile fiscale se acordă pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor care cumulate nu depășesc plafonul prevăzut la art. 60 pct. 7 lit. c) din Codul fiscal. Pentru partea care depășește acest plafon nu se acordă facilitățile fiscale.

### **De reținut!**

Pentru veniturile lunare din salarii și asimilate salariului, realizate în baza unui contract individual de muncă, mai mici de 3.000 de lei/lună, facilitățile fiscale se acordă numai dacă este îndeplinită condiția ca salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată stabilit în bani, fără a include indemnizațiile, sporurile și alte adaosuri, să fie de minimum 3.000 de lei lunar, pentru un program de lucru în medie de 167,333 de ore pe lună.