



**APROB,**  
**Adrian Nicușor NICA**  
**Președinte A.N.A.F.**

**Avizat,**  
**Ionuț AURICĂ**  
**Vicepreședinte A.N.A.F.**

**METODOLOGIE**  
**PRIVIND DESFĂȘURAREA CONTROLULUI FISCAL ÎN DOMENIUL AGRICOL**  
**(CULTURA CEREALELOR)**

**CAPITOLUL I – CADRUL GENERAL ȘI SCOPUL METODOLOGIEI**

- 1.1. Obiectul și domeniul de aplicare
- 1.2. Scopul general
- 1.3. Baza metodologică și sursele de informare
- 1.4. Domenii vizate de inspecție fiscală
- 1.5. Principii directoare

**CAPITOLUL II – CADRUL LEGAL ȘI PRINCIPII APLICABILE ÎN DOMENIUL AGRICOL**

- 2.1. Baza legală generală
- 2.2. Dispoziții relevante din Codul fiscal (Legea nr. 227/2015)
- 2.3. Alte reglementări cu impact asupra inspecției fiscale
- 2.4. Principii specifice activității de control în domeniul agricol

**CAPITOLUL III – ANALIZA DE RISC ȘI SELECȚIA CONTRIBUABILILOR PENTRU INSPECȚIA FISCALĂ**

- 3.1. Scopul analizei de risc
- 3.2. Surse de date utilizate
- 3.3. Indicatori de risc fiscal specifici agriculturii

**CAPITOLUL IV – ETAPELE INSPECȚIEI FISCALE ÎN DOMENIUL AGRICOL**

- 4.1. Dispoziții generale
- 4.2. Etapele principale
  - 4.2.1. Pregătirea inspecției fiscale
  - 4.2.2. Comunicarea avizului de inspecție fiscală
  - 4.2.3. Desfășurarea inspecției fiscale
  - 4.2.4. Constatarea și documentarea rezultatelor

- 4.2.5. Discuția finală cu contribuabilul
- 4.2.6. Întocmirea raportului de inspecție fiscală
- 4.2.7. Emiterea și comunicarea deciziei de impunere

## **CAPITOLUL V – PARTICULARITĂȚI ALE INSPECȚIEI FISCALE ÎN DOMENIUL AGRICOL - SECTORUL PRODUCȚIEI VEGETALE**

- 5.1. Scopul verificării
- 5.2. Documente care se verifică
- 5.3. Corelarea suprafețelor cultivate, a producției obținute și a cheltuielilor efectuate
- 5.4. Verificarea subvențiilor APIA
- 5.5** Tratamentul fiscal al calamităților în agricultură

## **CAPITOLUL VI – VERIFICAREA TRATAMENTULUI FISCAL AL TAXEI PE VALOAREA ADĂUGATĂ, IMPOZITULUI PE PROFIT ȘI ALTOR IMPOZITE SPECIFICE ÎN SECTORUL PRODUCȚIEI VEGETALE**

- 6.1. Scopul verificării
- 6.2. Cadrul legal actualizat (TVA după 1 august 2025)
- 6.3. Implicații fiscale privind taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe profit și alte impozite specifice în sectorul producției vegetale.

## **CAPITOLUL I – CADRUL GENERAL ȘI SCOPUL METODOLOGIEI**

### **1.1. Obiectul și domeniul de aplicare**

Prezenta metodologie stabilește cadrul procedural, principiile și pașii operaționali pentru desfășurarea inspecțiilor fiscale la contribuabilii care desfășoară activități economice în domeniul agricol, cu precădere în sectorul culturilor de cereale (grâu, porumb, orz, orzoaică, floarea-soarelui, rapiță, soia, ovăz etc).

**Metodologia are caracter intern**, fiind destinată utilizării de către structurile de inspecție fiscală din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, inclusiv Direcțiile Generale Regionale ale Finanțelor Publice și Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili. Aplicarea metodologiei urmărește uniformizarea practicilor de control, creșterea eficienței verificărilor și asigurarea unei abordări unitare la nivel național.

**Metodologia nu are caracter limitativ și nu va fi invocată de către organele de inspecție fiscală în cadrul acțiunilor de control și nici în cuprinsul actelor de control încheiate.**

### **1.2. Scopul general**

Scopul principal este de a oferi inspectorilor fiscali instrumente metodologice clare pentru verificarea corectitudinii declarațiilor fiscale, a evidențelor contabile și a realității economice a activităților din domeniul agricol.

### **1.3. Baza metodologică și sursele de informare**

Documentul a fost elaborat în concordanță cu:

#### **Legislația generală**

1. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, actualizată prin Legea nr. 141/ 2025 ;
2. Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
3. H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2013 privind Codul fiscal;
4. Legea nr. 31/1990 – privind societățile comerciale, republicata;

5. Legea nr. 241/2005 – pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, republicata, cu modificările și completările ulterioare;
6. O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare;
7. Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificările și completările ulterioare;
8. O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare;
9. O.M.F.P. nr. 826/2016 privind organizarea și conducerea contabilității de gestiune;
10. O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
11. Ordinul 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.
12. Ordinul 4634/2022 privind aplicarea cotei reduse de TVA de 11% pentru livrarea de îngrășăminte și pesticide de tipul celor utilizate în mod normal în producția agricolă, semințe și alte produse agricole destinate însămânțării sau plantării, precum și pentru prestările de servicii de tipul celor utilizate în mod normal în producția agricolă, modificat prin Ordinul ministrului finanțelor și al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale nr. 1515/313/2025.

#### **Legislația specifică:**

1. Legea 108/2014 transportul rutier de produse agricole vegetale pe drumurile publice
2. Ordonanța 12/2006 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a pieței pe filiera cerealelor și a produselor procesate din cereale
3. Legea 566/2004 a cooperăției agricole
4. OUG 34/2000 privind produsele ecologice
5. Legea 36/1991 privind societățile agricole și alte forme de asociere în agricultură
6. Ordin 333/2021 privind aprobarea Codului de bune practici agricole pentru protecția apelor împotriva poluării cu nitrați proveniți din surse agricole, precum și a Programului de acțiune pentru protecția apelor împotriva poluării cu nitrați proveniți din surse agricole
7. Legea nr. 145/2014 privind comercializarea produselor agricole;
8. Regulamentul (UE) nr. 1306/2013 și Regulamentul (UE) 2021/2116 privind finanțarea și gestionarea politicii agricole comune (subvenții APIA);
9. și alte reglementări europene și naționale privind evidența și trasabilitatea produselor agricole.

#### **1.4. Domenii vizate de inspecție fiscală**

Metodologia se aplică pentru controalele fiscale care vizează:

- a) exploatații agricole de tip societate comercială, cooperativă agricolă;
- b) activități de cultură vegetală, în special producerea și valorificarea cerealelor;
- c) activități conexe (transport, depozitare, servicii de recoltare, arendă, leasing utilaje agricole);
- d) verificarea documentară și faptică a suprafețelor, producției și stocurilor;
- e) analiza modului de gestionare a subvențiilor APIA și a TVA aferentă livrărilor de cereale, analiza modului de înregistrare a calamităților în agricultură.

#### **1.5. Principii directoare**

În aplicarea metodologiei, organelle fiscale vor respecta următoarele principia fundamentale:

- **Legalitatea** – toate acțiunile de control se întemeiază pe prevederi legale explicite;
- **Imparțialitatea** – abordare echilibrată, fără prejudecăți sau interese;
- **Transparența** – informarea clară a contribuabilului cu privire la obiectivele și etapele inspecției;
- **Confidențialitatea** – protejarea datelor economice și personale obținute;
- **Proportionalitatea** – măsurile dispuse trebuie să fie adecvate scopului controlului și proporționale cu riscul fiscal identificat.

## CAPITOLUL II – CADRUL LEGAL ȘI PRINCIPII APLICABILE ÎN DOMENIUL AGRICOL

### 2.1. Baza legală general

Activitatea de control desfășurată asupra contribuabililor din domeniul agricol se întemeiază pe următoarele acte normative principale:

- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările aduse prin Legea nr. 141/2025;
- OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile;
- OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene;
- OMFP nr. 826/2016 privind organizarea și conducerea contabilității de gestiune;
- Legea nr. 145/2014 privind comercializarea produselor agricole;
- Regulamentul (UE) nr. 1306/2013 și Regulamentul (UE) 2021/2116 privind finanțarea și gestionarea politicii agricole comune (subvenții APIA).

### 2.2. Dispoziții relevante din Codul fiscal (Legea nr. 227/2015)

**Art. 291 alin. (2) lit. b) (2)** - *”Cota redusă de 11% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri:*

*b) livrarea următoarelor bunuri: alimente, inclusiv băuturi, destinate consumului uman și animal, animale și păsări vii din specii domestice, ale căror coduri NC se stabilesc prin normele metodologice, cu excepția:*

- 1. băuturilor alcoolice;*
- 2. băuturilor nealcoolice care se încadrează la codul NC 2202;*
- 3. alimentelor cu zahăr adăugat, al căror conținut total de zahăr este de minimum 10 g/100 g produs, altele decât laptele praf pentru nou-născuți, sugari și copii de vârstă mică;*
- 4. suplimentelor alimentare definite de Legea nr. 56/2021 privind suplimentele alimentare, cu modificările și completările ulterioare;*

*(....)*

*e) livrarea de îngrășăminte și pesticide de tipul celor utilizate în mod normal în producția agricolă, altele decât cele prevăzute la lit. f), seminte și alte produse agricole destinate însămânțării sau plantării, precum și prestările de servicii de tipul celor utilizate în mod normal în producția agricolă, prevăzute prin ordin comun al ministrului finanțelor și al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale;*

*f) livrarea de îngrășăminte chimice și de pesticide chimice de tipul celor utilizate în mod normal în producția agricolă, prevăzute prin ordin comun al ministrului finanțelor și al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale;”*

### Pct. 37 din HG nr. 1/2016

*” (4) Cota redusă de taxă de 11% prevăzută la art. 291 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal se aplică pe tot lanțul economic de la producție până la vânzarea către consumatorul final de către toți furnizorii, indiferent de calitatea acestora, respectiv producători sau comercianți, pentru livrarea bunurilor care se încadrează la următoarele coduri NC, indiferent de destinația acestora, cu excepția alimentelor cu zahăr adăugat al căror conținut total de zahăr este de minimum 10 g/100 g produs, altele decât laptele praf pentru nou-născuți, sugari și copii de vârstă mică:*

(...)

k) *cereale care se încadrează la codurile NC 1001 - 1008, cu excepția celor destinate însămânțării care se încadrează la codurile NC 1001 11 00, 1001 91, 1002 10 00, 1003 10 00, 1004 10 00, 1005 10, 1006 10 10, 1007 10 și 1008 21 00;*”

**Ordinul 4634/2022 privind aplicarea cotei reduse de TVA de 11%, modificat prin Ordinul ministrului finanțelor și al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale nr. 1515/313/2025**, referitor la prestările de servicii pentru care se aplică cota redusă de TVA de 11% conform art. 291 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

**Art. 331 alin. (2) lit. c) – Măsuri de simplificare (Regimul de taxare inversă)**

„Operațiunile pentru care se aplică taxarea inversă sunt: c) livrarea de cereale și plante tehnice, inclusiv semințe oleaginoase și sfeclă de zahăr, care nu sunt în principiu destinate ca atare consumatorilor finali. Prin normele metodologice se stabilesc codurile NC corespunzătoare acestor bunuri”.

**Art. 25 – Cheltuieli (Deductibilitatea cheltuielilor)**

„(1) Pentru determinarea rezultatului fiscal sunt considerate cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice.

Conform **OMFP nr. 1802/2014**, entitățile care desfășoară activități agricole trebuie să organizeze evidența contabilă astfel încât să reflecte:

- costurile directe ale producției vegetale (semințe, motorină, pesticide, lucrări mecanizate);
- costurile indirecte (amortizare utilaje, salarii personal auxiliar, energie, servicii externe);
- producția în curs de execuție (contul 331) și producția obținută (contul 345).

În baza **OMFP nr. 826/2016**, evidența se ține **pe culturi, pe suprafețe și pe perioade de producție**, iar pentru fiecare cultură se întocmește o **fișă de cultură** conținând: suprafața cultivată, consumurile, producția estimată și producția efectivă.

**2.3. Alte reglementări cu impact asupra inspecției fiscale**

- Legea nr. 145/2014 stabilește obligațiile producătorilor agricoli privind comercializarea produselor vegetale, inclusiv necesitatea existenței documentelor de proveniență (avize, facturi, certificate fitosanitare).
- HG nr. 1/2016 detaliază aplicarea normelor privind TVA, impozitul pe profit, venitul agricol și regimul de taxare inversă.
- Regulamentele UE 1306/2013 și 2021/2116 impun trasabilitatea și corelarea între suprafețele declarate la APIA și documentele contabile ale exploatației.

**2.4. Principii specifice activității de control în domeniul agricol**

Principiile specifice activității de control în domeniul agricol sunt formulate în spiritul prevederilor art. 7 și art. 9 din Codul de procedură fiscală, care consacră rolul activ, imparțialitatea și proporționalitatea acțiunilor organului fiscal, precum și dreptul contribuabilului de a fi informat și ascultat.

Aceste principii sunt adaptate particularităților activităților agricole și urmăresc asigurarea unei abordări unitare, echilibrate și documentate a inspecțiilor fiscale în domeniul agricol.

**1. Principiul corelării documentare** – orice suprafață declarată sau producție raportată trebuie susținută prin documente (cerere APIA, fișe de cultură, registre contabile, bonuri de cântar, documente de transport, etc.).

**2. Principiul concordanței economice** – realitatea fizică a culturilor trebuie să coincidă cu datele economice raportate.

**3. Principiul materialității** – verificările se concentrează asupra operațiunilor cu impact fiscal semnificativ (TVA, subvenții, calamități, vânzări cu valori mari, cheltuieli cu achiziții de utilaje).

**4. Principiul continuității** – inspecția fiscală poate extinde perioada verificată dacă se constată neconcordanțe sistematice (repetitive).

**5. Principiul legalității și proporționalității** – măsurile de control trebuie să respecte cadrul normativ și să fie adecvate deficiențelor identificate.

## **CAPITOLUL III – ANALIZA DE RISC ȘI SELECȚIA CONTRIBUABILILOR PENTRU INSPECȚIA FISCALĂ**

### **3.1. Scopul analizei de risc**

Analiza de risc fiscal reprezintă etapa preliminară a inspecției fiscale și are ca obiectiv identificarea contribuabililor din domeniul agricol la care există indicii privind nedeclararea totală sau parțială a obligațiilor fiscale, raportări incorecte ale suprafețelor cultivate ori neconcordanțe între datele contabile și cele declarate către APIA.

Această etapă se întemeiază pe prevederile art. 121 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 – Codul de procedură fiscală, potrivit căruia: „*Selectarea contribuabililor ce urmează a fi supuși inspecției fiscale este efectuată de către organul de inspecție fiscală competent, în funcție de nivelul riscului. Nivelul riscului se stabilește pe baza analizei de risc.*”

### **3.2. Surse de date utilizate**

Pentru contribuabilii care desfășoară activități agricole, analiza de risc fiscal utilizează următoarele surse:

a) **Declarațiile fiscale** – formular 300 (TVA), 101 (impozit pe profit), 390 VIES, 394 (livrări/achiziții interne), 112 (contribuții), D406 (SAF-T);

b) **Baza de date APIA** – cereri unice de plată, centralizatoare ale suprafețelor declarate și culturilor cultivate;

c) **Evidența fitosanitară** – certificate emise de direcțiile agricole județene;

d) **Baza de date MADR** – registrele producătorilor agricoli și situațiile statistice privind producțiile medii;

e) **Sistemul RO e-Factura și RO e-Transport** – tranzacții de cereale și transporturi de produse agricole;

f) **Bazele de date disponibile ale ANAF**

g) **Alte surse** – informații ale altor instituții (Direcțiile Agricole, APIA, Garda Forestieră etc).

### **3.3. Factorii de risc fiscal specifici agriculturii, pot fi:**

1. Diferențe între suprafețele declarate la APIA și cele raportate;

2. Lipsa certificatelor fitosanitare (import, export).

3. Rata pierderilor de producție să corespundă cu procentele înscrise în Procesele verbale de constatare și evaluare a pagubelor.

4. Operațiuni intracomunitare fictive – exporturi de cereale fără dovada transportului sau a încasării etc;

5. Rambursări frecvente de TVA fără stocuri sau producție justificată;

6. Veniturile declarate au legătură direct cu prețurile de valorificare și nivelul producției obținute/ha;

7. Utilaje achiziționate în leasing fără evidențierea cheltuielilor de exploatare;

8. Neconcordanțe semnificative între consumul de motorină și suprafața lucrată, conform Ordinului MADR nr. 1727/2015 (cantități normate);

9. Neconcordante între producția obținută înregistrată în evidența contabilă (conturi de stocuri de produse finite) și cea vândută (conturi de venituri), corelată cu capacitatea de depozitare;
10. Verificarea acordării dividendelor în natură și stabilirea TVA colectată aferentă.
11. Acordarea de arendă în natură fără facturarea producției agricole.

## **CAPITOLUL IV – ETAPELE INSPECȚIEI FISCALE ÎN DOMENIUL AGRICOL**

### **4.1. Dispoziții generale**

Inspecția fiscală în domeniul agricol se desfășoară în conformitate cu prevederile Capitolului III din Legea nr. 207/2015 – Codul de procedură fiscală, respectiv articolele 115–133, care reglementează desfășurarea inspecției fiscale, drepturile și obligațiile părților și procedurile de documentare și raportare.

### **4.2. Etapele principale**

Inspecția fiscală parcurge următoarele faze:

#### **4.2.1. Pregătirea inspecției fiscale**

Această etapă are scopul documentării de către echipa de control asupra specificului contribuabilului și de a stabili obiectivele verificării.

#### **Activități specifice:**

- analiza dosarului fiscal și documentarea în ceea ce privește rezultatul analizei de risc inițiale;
- solicitarea informațiilor suplimentare de la APIA, MADR, Direcțiile Agricole;
- verificarea istoricului inspecțiilor anterioare și a eventualelor decizii de impunere;
- stabilirea perioadei și obiectivelor de control.

Se întocmește „**Fișa rezultatelor documentării**”, care cuprinde constatările organului fiscal cu privire la rezultatele documentării, cu identificarea unor elemente de risc în activitatea contribuabilului.

#### **4.2.2. Comunicarea avizului de inspecție fiscală**

Conform **art. 122 alin. (1)** din Codul de procedură fiscală:

„Înainte de desfășurării inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală are obligația să înștiințeze, în scris, contribuabilul în legătură cu acțiunea care urmează să se desfășoare, prin transmiterea unui aviz de inspecție fiscală”

#### **4.2.3. Desfășurarea inspecției fiscale**

Aceasta este etapa centrală, în care se realizează verificarea propriu-zisă a documentelor și a realității faptice.

#### **Activități specifice:**

1. **Prezentarea legitimațiilor de serviciu** și menționarea începerii inspecției fiscale în Registrul unic de control sau după caz, într-un proces-verbal.
2. **Solicitarea documentelor contabile și justificative**, conform art. 58 și art. 124 din Codul de procedură fiscală.

•

#### **3. Verificarea documentelor de evidență financiar-contabilă:**

- fișe de cultură, registre de gestiune, note de recepție, bonuri de consum;
- situația producției vegetale (cont 331, 345);
- cheltuieli cu inputurile (conturi 601, 602, 603, 604);
- stocurile și livrările (facturi, avize, e-Factura);
- etc.

#### **4. Verificarea în teren (faptic):**

- existența fizică a culturilor;
- verificarea suprafețelor raportate la APIA și a celor pentru care s-au emis certificate fitosanitare;
- confruntarea producției estimate cu cea declarată de contribuabil

#### **5. Discuții cu contribuabilul:**

Inspectorii pot solicita explicații scrise pentru neconcordanțe constatate, conform **art. 58 alin. (1)**.

Totodată, contribuabilul trebuie informat pe parcursul desfășurării inspecției fiscale despre aspectele constatate în cadrul acțiunii de inspecție fiscală, iar la încheierea acesteia, despre constatările și consecințele lor fiscale.

#### **4.2.4. Constatarea și documentarea rezultatelor**

În urma tuturor verificărilor efectuate la contribuabil, organele de inspecție fiscală își conturează, redactează și fundamentează din punct de vedere legal constatările pentru:

- fiecare impozit verificat: TVA, impozit pe profit etc;
- fiecare componentă a activității verificate: gestiune, subvenții etc;
- verificările pe teren;
- analiza producției – evidențind corelarea suprafețelor, a costurilor și a producției obținute.

#### **4.2.5. Discuția finală cu contribuabilul**

Conform **art. 130 din Codul de procedură fiscală**, organul de inspecție fiscală comunică contribuabilului/plătitorului proiectul de raport de inspecție fiscală, în format electronic sau pe suport hârtie, acordându-i acestuia posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere. În acest scop, odată cu comunicarea proiectului de raport, organul de inspecție fiscală comunică și data, ora și locul la care va avea loc discuția finală.

Contribuabilul/Plătitorul are dreptul să își prezinte, în scris, punctul de vedere cu privire la constatările organului de inspecție fiscală, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data încheierii inspecției fiscale. În cazul marilor contribuabili termenul de prezentare a punctului de vedere este de cel mult 7 zile lucrătoare. Termenul poate fi prelungit pentru motive justificate cu acordul conducătorului organului de inspecție fiscală.

#### **4.2.6. Întocmirea raportului de inspecție fiscală**

Conform art. 131 din Legea 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, la finalizarea inspecției fiscale, rezultatul inspecției fiscale se consemnează, în scris, într-un raport de inspecție fiscală, în care se prezintă constatările organului de inspecție fiscală din punctul de vedere faptic și legal și consecințele lor fiscale, cu excepția cazurilor în care se fac constatări în legătură cu săvârșirea unor fapte prevăzute de legea penală.

Raportul de inspecție fiscală va cuprinde constatările în legătură cu toate perioadele și toate obligațiile fiscale înscrise în Avizul de inspecție fiscală, precum și în legătură cu alte obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă ce au făcut obiectul verificării

#### **4.2.7. Emiterea și comunicarea actului administrativ fiscal**

În baza raportului, organul fiscal emite **actele administrativ fiscale în funcție de constatările efectuate**. Decizia / deciziile se comunică contribuabilului.

Contribuabilul are dreptul de a contesta decizia/deciziile în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit **art. 268 alin. (1)**.

## **CAPITOLUL V – PARTICULARITĂȚI ALE INSPECȚIEI FISCALE ÎN DOMENIUL AGRICOL – SECTORUL PRODUCȚIEI VEGETALE**

### **5.1. Scopul verificării**

Scopul acestei etape este de a asigura corelarea dintre datele din evidențele contabile ale contribuabilului, suprafețele cultivate, producția obținută și veniturile declarate, astfel încât baza de impozitare să reflecte realitatea economică.

### **5.2. Documente care se verifică**

1. Fișele de cultură – întocmite pentru fiecare tip de cultură, conțin suprafața, lucrările efectuate, inputurile utilizate și producția obținută.

2. Notele de intrare recepție și constatare a diferențelor (NIRCD), Buletin de Calitate / Analiză și Recepție (BCAR), fișe de magazie – pentru recepționarea producției în depozite.
3. Registrele de gestiune a stocurilor – reflectă mișcarea produselor finite și a materialelor.
4. Procesele-verbale de recoltare pentru fiecare cultură pe blocuri fizice.
5. Certificatul fitosanitar – document oficial emis de autoritățile fitosanitare județene în cadrul operațiunilor de import/export.
6. Documentele APIA – cereri unice de plată, tabele de suprafețe și culturi.

5.3. Corelarea suprafețelor cultivate, a producției obținute și a cheltuielilor efectuate  
 Verificarea trebuie să stabilească dacă suprafețele declarate, producția înregistrată și veniturile obținute sunt corelate precum și realitatea cheltuielilor și destinația acestora scopului economic.

Compararea datelor se face pe baza documentelor justificative și a informațiilor furnizate de APIA și Direcțiile Agricole.

### **Pași practici în efectuarea controlului**

#### **În efectuarea acțiunilor de control, se va avea în vedere:**

- modul de întocmire a documentelor prevăzute de actele normative în vigoare pentru-înregistrarea pe costuri și valorificarea producției realizate;
- modul de înregistrare a producției în curs de execuție și înregistrarea veniturilor din variația stocurilor în documentele financiar contabile;
- verificarea respectării prevederilor O.M.F.P. nr. 1826/2003 privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune, în sensul ținerii evidenței pe culturi și produse cât și determinarea costurilor efective de producție și înregistrarea diferențelor de preț la produse finite;
- realitatea și legalitatea achizițiilor de produse agricole;
- corectitudinea și legalitatea documentelor emise de furnizorii de materii prime , semințe, ierbicide , îngrășăminte precum și furnizorii de prestări servicii;
- verificări privind realitatea aprovizionării de la producătorii individuali în baza atestatului de producător și a carnetului de comercializare;
- existența documentelor legale de aprovizionare de la persoane fizice, respectiv contracte de vânzare-cumpărare, cartele de comercializare, atestat de producător.
- în cazul în care, conform contractelor încheiate, carburantul este pus la dispoziție de beneficiar, se vor face verificări privind cantitatea de carburant consumată în funcție de tipul utilajelor utilizate și a categoriei de lucrări realizate;
- modalitatea de determinare a diferențelor de preț la produsele finite, produsele secundare, etc;
- corelația între cheltuielile și veniturile înregistrate și producția în curs de execuție pentru exercițiul în curs și exercițiul viitor;
- reflectarea în evidența contabilă a veniturilor din produsele secundare;
- verificarea existenței suprafețelor (producțiilor) calamitate și modul de evidențiere în contabilitate;
- modul de reflectare în evidența contabilă a rezultatelor inventarierii pentru cunoașterea reală a stocului de produse;
- modul de calcul al arendei conform prevederilor contractuale, obligațiile fiscale rezultate din contractele de arendă ;
- în cazul concesiunii, se vor verifica contractele încheiate cu Administrația Domeniilor Statului și cuantumul redevenței datorate;
- în cazul prestărilor de servicii (arat, discuit, recoltat, tratamente fitosanitare, transport ) se va verifica modul de efectuare al plății: în bani sau în natură;
- în cazul achiziției de utilaje agricole subvenționate se va verifica modul de înregistrare al

subvenției , a T.V.A. deductibilă și a amortizării contabile și fiscale;

- utilizarea spațiilor de depozitare proprii sau închiriate, precum și documentele de autorizare;
- se va verifica existența polițelor de asigurare și a modului de înregistrare în contabilitate a despăgubirilor acordate ;
- se va verifica regimul special pentru agricultori - Registrul agricultorilor care aplică regimul special;
- se va verifica calcularea compensației în cotă forfetară;
- se va verifica respectarea prevederilor Ordonanței de urgență nr. 12/2006 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a pieței pe filiera cerealelor și a produselor procesate din cereale (acolo unde este cazul);
- se vor verifica documentele care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru, care poate fi diferit de statul membru care a atribuit codul de înregistrare în scopuri de TVA comunicat de cumpărător;
- se va verifica respectarea regimului TVA (livrări interne, intracomunitare, export);
- se va verifica corectitudinea declarării TVA (D300, D394, D390) în concordanță cu informațiile declarate de parteneri;
- se va verifica conformitatea furnizorilor (activi, cu cod TVA valid);
- se vor identifica entitățile afiliate și verificarea relațiilor de afiliere :
  - verificarea calității persoanelor afiliate – furnizor/client;
  - verificarea volumului tranzacțiilor derulate cu afiliații în total tranzacții;
  - existența împrumuturilor intra-grup, a cuantumului dobânzilor practicate;
  - verificarea prețurilor/tarifelor practicate, comparativ cu cele utilizate în relația cu entități independente;
  - frecvența de derulare a tranzacțiilor și specificul tranzacțiilor intra-grup;
- se vor identifica societățile furnizoare la care, după încetarea achizițiilor au intervenit modificări în structura asociațiilor;
- se vor identifica societățile furnizoare care, în perioada derulării tranzacțiilor sau după încetarea achizițiilor, nu au mai depus declarații fiscale sau bilanțuri contabile;
- se vor identifica societățile furnizoare la care, după încetarea achizițiilor, a fost declarată dizolvarea;
- se vor identifica societățile furnizoare care, în perioada derulării tranzacțiilor sau imediat după încetarea achizițiilor, au fost declarate contribuabili inactivi;
- se vor identifica societățile furnizoare la care, după încetarea achizițiilor, a fost declanșată procedura insolvenței.

#### **5.4. Verificarea subvențiilor APIA**

Subvențiile acordate prin APIA sunt reglementate de Regulamentele (UE) 1306/2013 și 2021/2116, transpuse în legislația națională printr-un ansamblu de acte normative interne.

În cadrul verificării se va urmări modul de înregistrare a subvențiilor primite - Conform pct. 398 – 399 din OMFP 1802 / 2014, 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. În cele mai multe situații, perioadele de-a lungul cărora o entitate recunoaște cheltuielile legate de o subvenție guvernamentală sunt ușor identificabile. Astfel, subvențiile acordate pentru acoperirea anumitor cheltuieli sunt recunoscute la venituri în aceeași perioadă ca și cheltuiala aferentă. În cazul subvențiilor a căror acordare este legată de activitatea de producție sau prestări de servicii, recunoașterea acestora pe seama veniturilor se efectuează concomitent cu recunoașterea cheltuielilor a căror contravaloare urmează a fi acoperită din aceste subvenții.

Subvențiile se înregistrează în contabilitate în contul 741 "Venituri din subvenții de exploatare". Cu ajutorul acestui cont se ține evidența subvențiilor cuvenite entității în schimbul respectării anumitor condiții referitoare la activitatea de exploatare a acesteia. În creditul contului 741 "Venituri din subvenții de exploatare" se înregistrează:

-subvențiile de exploatare primite sau ce urmează a fi primite (512, 445);

-subvenții pentru venituri, recunoscute anterior ca venituri amânate

Este important de precizat faptul că subvențiile se recunosc ca venituri chiar dacă ele nu au fost încă încasate (de ex de la APIA), dar se cunoaște cuantumul subvențiilor pe care contribuabilul urmează să le încasese în baza deciziei emise în acest sens, având în vedere că au fost angajate cheltuieli pe care aceste subvenții le compensează.

## **5.5. Tratatul fiscal al calamitatilor in agricultura**

### **Tratatul fiscal din punct de vedere al impozitului pe profit**

Potrivit prevederilor art.25 (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, "Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:....

*c) cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a mijloacelor fixe amortizabile constatate lipsă din gestiune ori degradate, neimputabile, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă, dacă aceasta este datorată potrivit prevederilor titlului VII. Aceste cheltuieli sunt deductibile în următoarele situații/condiții: bunurile/mijloacele fixe amortizabile distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră, în condițiile stabilite prin norme;"*

Referitor la aceste precizări, în Normele metodologice regăsim precizări la pct.17 alin. (2) unde s-a statuat că:

*" în sensul prevederilor art. 25 alin. (4), lit. c) din Codul fiscal, cheltuielile privind stocurile și mijloacele fixe amortizabile distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră sunt considerate cheltuieli deductibile la calculul rezultatului fiscal, în măsura în care acestea se găsesc situate în zone declarate afectate, potrivit prevederilor legale pentru fiecare domeniu. Cauzele de forță majoră pot fi: epidemii, epizootii, accidente industriale sau nucleare, incendii, fenomene sociale sau economice, conjuncturi externe și în caz de război." Astfel, la determinarea rezultatului fiscal sunt considerate cheltuieli deductibile, cheltuielile înregistrate cu privire la stocurile și mijloacele fixe amortizabile» distruse ca urmare a unor calamități naturale, în măsura în care acestea se găsesc în zone declarate, potrivit prevederilor legale speciale pentru fiecare domeniu, afectate de calamități naturale.*

*Așadar, în situația în care producțiile preconizate nu au fost obținute din motive obiective, independente de voința persoanei impozabile, cum ar fi fenomene meteorologice extreme, și acestea dețin documentația necesară ce dovedește îndeplinirea tuturor condițiilor impuse de legea specială referitor la asemenea împrejurări, cheltuielile privind stocurile și mijloacele fixe amortizabile distruse ca urmare a unor calamități naturale sunt deductibile la calculul profitului impozabil.*

*Pentru determinarea corectă a situației fiscale la contribuabilii în speță, organele fiscale vor examina starea de fapt fiscală, vor obține și utiliza toate informațiile și documentele necesare și vor avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz în parte.*

*În situațiile în care condițiile impuse de legea specială sunt îndeplinite, se aplică prevederile art. 19 alin. (1) din Codul fiscal, care reglementează:"(1) Rezultatul fiscal se calculează ca diferență între veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, din care se scad veniturile neimpozabile și deducerile fiscale și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea rezultatului fiscal se iau în calcul și elemente similare veniturilor și cheltuielilor, potrivit normelor metodologice, precum și pierderile fiscale care se recuperează în conformitate cu prevederile art. 31. Rezultatul fiscal pozitiv este profit impozabil, iar rezultatul*

*fiscal negativ este pierdere fiscală”, coroborate cu prevederile de la pct. 5 din Normele metodologice, care reglementează:”*

*” (1) în aplicarea art. 19 alin. (1) din Codul fiscal, pentru calculul rezultatului fiscal, veniturile și cheltuielile sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza Legii contabilității ar. 82/ 1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și orice alte sume care, din punct de vedere fiscal, sunt elemente similare veniturilor și cheltuielilor.”*

Drept urmare, profitul impozabil dintr-un an fiscal se determină pe baza veniturilor și cheltuielilor înregistrate în contabilitate aferente aceluși an fiscal.

### **Tratament fiscal din punct de vedere al TVA**

Potrivit prevederilor art. 304 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare” *Ajustarea taxei deductibile în cazul achizițiilor de servicii și bunuri, altele decât bunurile de capital*

*(2) Nu se ajustează deducerea inițială a taxei în cazul:*

*a) bunurilor distruse, pierdute sau furate, în condițiile în care aceste situații sunt demonstrate sau confirmate în mod corespunzător de persoana impozabilă. În cazul bunurilor furate, persoana impozabilă demonstrează furtul bunurilor pe baza actelor doveditoare emise de organele judiciare;”*

Referitor la aceste precizări în Normele metodologice date în aplicarea art. 304 alin. (2) se reglementează:

*” pct. 78*

*(10) în sensul art. 304 alin. (2) Ut. a) din Codul fiscal, persoana impozabilă nu are obligația ajustării taxei deductibile în cazul bunurilor de natura celor prevăzute la alin. (1) distruse, pierdute sau furate, în condițiile în care aceste situații sunt demonstrate sau confirmate în mod corespunzător, în situații cum ar fi, de exemplu, următoarele, dar fără a se limita la acestea:*

*a) calamitățile naturale și cauzele de forță majoră, demonstrate sau confirmate în mod corespunzător;*

*(11) Situațiile menționate la alin. (10) nu sunt exhaustive, în orice altă situație în care persoana impozabilă aduce suficiente dovezi că bunurile sunt distruse, pierdute sau furate, nu are obligația ajustării taxei. De asemenea, situațiile menționate la alin. (9) pot fi aplicate cumulativ, de exemplu, pentru un stoc de produse există o pierdere datorată unor perisabilități, dar stocul respectiv poate fi distrus ca urmare a degradării calitative, ceea ce conduce la neajustarea taxei.*

*(12) Obligația de a demonstra sau confirma în mod corespunzător că bunurile au fost distruse, pierdute sau furate, în sensul art. 304 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, revine persoanei impozabile. În situația în care organele de inspecție fiscală nu consideră suficiente dovezile furnizate de persoana impozabilă, acestea pot obliga persoana respectivă să efectueze ajustarea taxei. Conform principiului proporționalității, organele fiscale nu pot solicita persoanei impozabile mai mult decât ceea ce este necesar pentru dovedirea incidentului care a condus la pierderea, distrugerea sau furtul bunului, astfel încât sarcina persoanei impozabile să nu devină practic imposibilă sau extrem de dificilă.”*

Așadar, din punct de vedere al TVA se pune problema dreptului de deducere a taxei pe valoare adăugată pentru achizițiile care au fost efectuate în vederea realizării producției în curs de execuție aferente culturilor agricole calamitate.

În situațiile în care producțiile agricole nu au fost obținute din motive independente de voința persoanei impozabile, potrivit art. 297 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, orice persoană impozabilă

are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în vederea realizării de operațiuni taxabile.

Potrivit prevederilor pct. 67 alin. (17) din Normele metodologice, ”Dreptul de deducere poate fi păstrat și în alte situații în care achizițiile de bunuri/servicii pentru care dreptul de deducere a fost exercitat conform art. 297 alin. (4) din Codul fiscal nu sunt utilizate pentru activitatea economică a persoanei impozabile, din motive obiective, care nu depind de voința sa, astfel cum a fost pronunțată hotărârea Curtii Europene de Justiție în Cauza C-110/94 *Intercommunale voor zeewaterontziltling (INZO) împotriva Statului belgian.*”

În astfel de situații persoana impozabilă trebuie totuși să dovedească intenția de a desfășura activități taxabile și de a aduce toate dovezile necesare în vederea stabilirii faptului că, deși a efectuat toate demersurile necesare în vederea obținerii și valorificării producției, aceasta nu a putut fi obținută ca urmare a unor cauze independente de voința sa, cum ar fi fenomenele meteorologice extreme.

## **CAPITOLUL VI – VERIFICAREA TRATAMENTULUI FISCAL AL TAXEI PE VALOAREA ADAUGATA, IMPOZITULUI PE PROFIT ȘI ALTOR IMPOZITE SPECIFICE IN SECTORUL PRODUCȚIEI VEGETALE**

### **6.1. Scopul verificării**

Scopul acestei etape este de a examina tratamentul fiscal aplicat de contribuabil operațiunilor din domeniul agricol, respectiv:

- aplicarea corectă a TVA la livrările și achizițiile sale, în special în legătură cu cerealele;
- respectarea regulilor privind deducerea TVA;
- înregistrarea corectă a veniturilor aferente activității agricole;
- deductibilitatea cheltuielilor aferente activității agricole;
- tratamentul fiscal al subvențiilor și ajutoarelor primite prin APIA.

### **6.2. Cadrul legal actualizat (TVA după 1 august 2025)**

**Art. 291 alin. (2) lit. b) (2)** - ”Cota redusă de 11% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri:

b) livrarea următoarelor bunuri: alimente, inclusiv băuturi, destinate consumului uman și animal, animale și păsări vii din specii domestice, ale căror coduri NC se stabilesc prin normele metodologice, cu excepția:

1. băuturilor alcoolice;
  2. băuturilor nealcoolice care se încadrează la codul NC 2202;
  3. alimentelor cu zahăr adăugat, al căror conținut total de zahăr este de minimum 10 g/100 g produs, altele decât laptele praf pentru nou-născuți, sugari și copii de vârstă mică;
  4. suplimentelor alimentare definite de Legea nr. 56/2021 privind suplimentele alimentare, cu modificările și completările ulterioare;
- (....)

e) livrarea de îngrășăminte și pesticide de tipul celor utilizate în mod normal în producția agricolă, altele decât cele prevăzute la lit. f), semințe și alte produse agricole destinate însămânțării sau plantării, precum și prestările de servicii de tipul celor utilizate în mod normal în producția agricolă, prevăzute prin ordin comun al ministrului finanțelor și al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale;

f) livrarea de îngrășăminte chimice și de pesticide chimice de tipul celor utilizate în mod normal în producția agricolă, prevăzute prin ordin comun al ministrului finanțelor și al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale;”

### **Pct. 37 din HG nr. 1/2016**

” (4) Cota redusă de taxă de 11% prevăzută la art. 291 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal se aplică pe tot lanțul economic de la producție până la vânzarea către consumatorul final de către toți furnizorii, indiferent de calitatea acestora, respectiv producători sau comercianți, pentru livrarea bunurilor care se încadrează la următoarele coduri NC, indiferent de destinația acestora, cu excepția alimentelor cu zahăr adăugat al căror conținut total de zahăr este de minimum 10 g/100 g produs, altele decât laptele praf pentru nou-născuți, sugari și copii de vârstă mică:

(...)

**k) cereale care se încadrează la codurile NC 1001 - 1008, cu excepția celor destinate însămânțării care se încadrează la codurile NC 1001 11 00, 1001 91, 1002 10 00, 1003 10 00, 1004 10 00, 1005 10, 1006 10 10, 1007 10 și 1008 21 00;”**

**Ordinul 4634/2022 privind aplicarea cotei reduse de TVA de 11%**, modificat prin Ordinul ministrului finanțelor și al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale nr. 1515/313/2025 - pentru prestările de servicii de tipul celor utilizate în mod normal în producția agricolă

### **6.3. Implicații fiscale privind taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe profit și alte impozite specifice în sectorul producției vegetale.**

a) Cote TVA aplicabile:

- cota standard de 21% TVA (19% până la data de 31.07.2025) care se aplică pentru achiziția de utilaje și echipamente, combustibil, energie, etc.
- cota redusă 11% TVA (9% până la data de 31.07.2025), care se aplică pentru achizițiile de semințe, îngrășăminte, pesticide, fungicide, lucrări agricole prevăzute de Ordinul 4634/2022.
- cota redusă 11% TVA (9% până la data de 31.07.2025), se aplică și în cazul vânzării cerealelor către persoane neînregistrate în scopuri de TVA, pentru care nu se aplică taxarea inversă.

b) Pentru livrarea de terenuri, cereale și plante tehnice se aplică măsurile de simplificare în condițiile prevăzute la art. 331 din Codul fiscal.

c) Pentru livrările intracomunitare de bunuri se aplica scutirea de TVA conform art. 294, alin.2, lit. a) din Codul fiscal.

d) Se va analiza deductibilitatea TVA cu respectarea condițiilor legale, respectiv:

- dacă bunurile și/sau serviciile achiziționate sunt utilizate în scopul operațiunilor taxabile;
- dacă facturile respectă condițiile de formă și fond și sunt transmise în sistemul RO E-Factura;
- dacă bunurile au fost recepționate, iar serviciile au fost prestate efectiv;
- dacă facturile sunt înregistrate în evidența contabilă, etc.

e) Verificarea calității de plătitor TVA pentru fiecare furnizor se va verifica dacă este înregistrat în scopuri de TVA la data facturării, existând posibilitatea deducerii TVA în baza unei facturi emise de neplatitori de TVA.

f) Se vor identifica situațiile în care poate fi stabilită TVA fără drept de deducere suplimentară, respectiv:

- în cazul în care bunurile și/sau serviciile au fost utilizate în alte scopuri decât pentru operațiunile taxabile;
- în cazul în care bunurile de natura stocurilor lipsă în gestiune nu pot fi justificate, cu excepția cazului în care diferența între stocul faptic și cel scriptic nu este generată de o livrare neînregistrată. În acest din urmă caz se vor stabili venituri și TVA colectată suplimentar și se va analiza oportunitatea întocmirii unei sesizări penale.
- în cazul în care bunurile sau serviciile au fost utilizate în scopuri personale.

g) Se va verifica dacă la plata arendei în natură către arendatori persoane fizice se colectează TVA.

h) Se va urmări înregistrarea în contabilitate a veniturilor din subvenții în baza deciziilor

emise de APIA/Direcții Agricole Județene (DAJ) și a extraselor de cont.

i) Se va verifica modul de repartizare a costurilor directe și indirecte și de înregistrare a acestora în cadrul producției în curs de execuție în contrapartidă cu contul 711 “Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”. Neînregistrarea corectă în contabilitate a acesteia conduce la o subevaluare a veniturilor din exploatare aferente perioadei respective.

j) Se vor analiza procesele verbale de recepție a lucrurilor de recoltare în corelație cu suprafețele cultivate pentru a se stabili dacă a fost înregistrată întreaga producție. În cazul constatării unor diferențe va trebui clarificată cauza apariției acestora precum și influențele fiscale asupra veniturilor și a TVA colectată.

k) Se va dispune efectuarea unei inventarieri a stocurilor de produse finite agricole în vederea identificării unor eventuale diferențe între soldurile scriptice și cele faptice. În funcție de rezultatul inventarierii se vor stabili cauzele diferențelor constatate precum și eventualele consecințe fiscale (ex. neînregistrarea în contabilitate a tuturor livrărilor efectuate cu consecința diminuării veniturilor și a TVA colectată).

l) Se va verifica dacă la plata arendeii a fost reținut impozitul pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor, iar în cazul distribuirii produselor agricole la societățile agricole înființate în baza legii 36/1991 către membrii acestora dacă s-a reținut impozitul pe veniturile din dividende. De asemenea se va verifica dacă pentru veniturile din arendă s-a reținut contribuția de asigurări sociale de sănătate în cazul prevăzut la art. 174<sup>1</sup> din Codul fiscal.

m) Se vor verifica cauzele care au generat pierderi, cu atenție deosebită atunci când pierderea se înregistrează în ani consecutivi;

n) Se va verifica, după caz, modalitatea de aplicare a scutirii profitului reinvestit, conform art. 22 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

o) Se va verifica disciplina de casă, rulajele și soldurile conturilor: 473 - Decontări din operațiuni în curs de clarificare, 542- Avansuri de trezorerie, 461- Debitori diverși, 462-Creditori diverși, 451- Decontări între entitățile afiliate.

## **Concluzii**

Implementarea acestei metodologii contribuie la:

- uniformizarea practicilor de control, creșterea eficienței verificărilor și asigurarea unei abordări unitare la nivel național;
- reducerea evaziunii în domeniul operatorilor economici ce au ca obiect de activitate agricultură;
- creșterea gradului de conformare fiscală;

**Cu stimă,**

**Mirela PINTILIE ,  
DIRECTOR**

**Tiberiu STANCIU,  
ȘEF SERVICIU**

Întocmit: Sultana HALICI, consilier superior