

Applying the reduced VAT rate of 9% in agriculture

Order no. 572 of the Ministers of Agriculture and Rural Development and the Minister of Public Finance, regarding the implementation of the reduced VAT rate of 9% for the delivery of fertilizers and pesticides used in agriculture, seeds and other agricultural produce intended for sowing or planting, and also for provision of the specific types of services employed in agriculture. (hereinafter referred to as "the Order").

Within the Order, the comprehensive list of the goods and services for which the reduced VAT rate in agriculture applies, has been published:

- Within art. 291 paragraph (2) letter h) of Law no. 227/2015 regarding the Fiscal Code, the reduced VAT rate of 9% applies for the delivery of the following **goods**:
 - a) Fertilizers which fit into NC codes 3101 00 00-3105 90 80;
 - b) Pesticides which fit into NC codes 3808 91, 3808 92, 3808 93, 3808 99 10;
 - c) Seeds and other agricultural produce intended for sowing or planting, which fit into NC codes 0601, 0602, 0701 10 00, 0703 10 11, 07129011, 0713 10 10, 0713 33 10, 1001 11 00, 1001 91, 1002 10 00, 1003 10 00, 1004 10 00, 1005 10, 1006 10 10, 1007 10, 1008 21 00, 1201 10 00, 1202 30 00, 1204 00 10, 1205 10 10, 1206 00 10, 1207 21 00, 1207 40 10, 1207 50 10, 1207 91 10, 1207 99 20, 1209.
- The provision of specific types of **services** employed in agriculture, for which the reduced VAT tax of 9% applies, refers to services named in the Annex of the Order, among them plowing, sowing, planting, seed treatment, cleaning of unwanted vegetation, etc.

Aplicarea cotei reduse de 9% în agricultură

În Monitorul Oficial nr. 572 din data de 28 iulie 2016 a fost publicat Ordinul ministrului finanțelor publice și ministrului agriculturii și dezvoltării rurale privind aplicarea cotei reduse de TVA 9% pentru livrarea de îngrășăminte și de pesticide utilizate în agricultură, semințe și alte produse agricole destinate însămânțării sau plantării, precum și pentru prestările de servicii de tipul celor specifice utilizate în sectorul agricol. (numit în continuare „Ordinul”).

Potrivit Ordinului, a fost publicată lista exhaustivă a bunurilor și serviciilor pentru care se aplică cota redusă în domeniul agriculturii, după cum urmează:

- În cadrul art. 291 alin. (2) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind codul Fiscal, cota redusă de TVA de 9% se aplică pentru livrarea următoarelor **bunuri**:
 - a) îngrășăminte care se încadrează la codurile NC 3101 00 00-3105 90 80;
 - b) pesticide care se încadrează la codurile NC 3808 91, 3808 92, 3808 93, 3808 99 10;
 - c) semințe și alte produse agricole destinate însămânțării sau plantării, care se încadrează la codurile NC 0601, 0602, 0701 10 00, 0703 10 11, 07129011, 0713 10 10, 0713 33 10, 1001 11 00, 1001 91, 1002 10 00, 1003 10 00, 1004 10 00, 1005 10, 1006 10 10, 1007 10, 1008 21 00, 1201 10 00, 1202 30 00, 1204 00 10, 1205 10 10, 1206 00 10, 1207 21 00, 1207 40 10, 1207 50 10, 1207 91 10, 1207 99 20, 1209.
- Prestările de **servicii** de tipul celor specifice utilizate în sectorul agricol, pentru care se aplică cota redusă de TVA de 9%, sunt cele prevăzute în Anexa Ordinului printre care aratul, semănatul, plantatul, tratarea semințelor, curățarea vegetației nedorite, etc.

Contact

KPMG Tax SRL

Victoria Business Park, DN1 Bucuresti - Ploiesti,
nr. 69-71, Sector 1, Bucuresti 013685, Romania, P.O. Box 18 – 191
Tel: +40 372 377 800 / Fax: +40 372 377 700
Internet: www.kpmg.ro
E-mail: kpmgro@kpmg.ro

Ramona Jurubiță

Partner
Head of Tax and Legal Services
KPMG Romania
rjurubita@kpmg.com