

## Registrul de evidență fiscală PFA

Contribuabilii pentru care determinarea venitului anual se efectuează în sistem real au obligația să completeze Registrul de evidență fiscală, în vederea stabilirii venitului net anual, conform art. 68 alin. (8) din Codul fiscal.

Modelul și conținutul Registrului de evidență fiscală a fost aprobat prin Ordinul Nr. 3254/2017 din 19 decembrie 2017 privind Registrul de evidență fiscală pentru persoanele fizice, contribuabili potrivit titlului IV din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

### De reținut!

În principiu, definitivarea impozitului pe venit pentru an precedent se realizează în anul următor. Impozitul pe venit se stabilește prin Declarația unică depusă până la 25 mai anul următor, prin autoimpunere, prin aplicarea cotei de impozit (10%) la venitul realizat în anul precedent.

### Tratament diferențe:

- pentru diferențele în plus (de plată) – se va efectua plata până la 25 mai anul următor.
- pentru diferențele în minus (de restituit) – soluția este fie restituire, fie compensare plăți în plus conform Codului de procedură fiscală.

În cazul veniturilor pentru care impozitul pe venit se reține la sursă se menține mecanismul reținerii la sursă pentru drepturi de proprietate intelectuală, dividende, dobânzi, lichidarea unei persoane juridice, alte surse, asocieri cu persoane juridice, premii și jocuri de noroc.

Completarea corectă a Registrului de evidență fiscală are o importanță majoră, acesta fiind documentul în baza căruia contribuabilul persoană fizică se autoimpune, atât pentru impozit, cât și pentru contribuții.

Până pe data de 25 mai 2021 se va definitiva situația fiscală a persoanelor fizice pentru anul 2020, dar se vor estima și veniturile pentru 2021.

Pentru veniturile realizate în anul 2020, se aplică următoarele reguli:

✎ **Se determină venitul net anual:**

Venitul net anual din activități independente determinat în sistem real pe baza datelor din contabilitate se impozitează potrivit prevederilor *cap. XI - Venitul net anual impozabil din Codul fiscal*.

Pentru veniturile din activități independente și venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la determinarea venitului net anual impozabil, contribuabilul stabilește:

- a) venitul net anual recalculat/pierderea netă recalculată pe fiecare sursă din categoriile de venituri prevăzute, prin deducerea din venitul net anual, determinat în sistem real, a pierderilor fiscale reportate;
- b) venitul net anual impozabil care se determină prin însumarea tuturor veniturilor nete anuale recalculat prevăzute la lit. a), din care se deduce contribuția de asigurări sociale datorată potrivit prevederilor titlului *V - Contribuții sociale obligatorii*.

Veniturile din activități independente, din drepturi de proprietate intelectuală, din cedarea folosinței bunurilor și din activități agricole, silvicultură și piscicultură, ce se realizează într-o fracțiune de an sau în perioade diferite ce reprezintă fracțiuni ale aceluiași an, se consideră venit anual.

Pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor și veniturile din activități agricole, silvicultură și piscicultură, contribuabilul stabilește venitul net anual impozabil pe fiecare sursă din categoriile de venituri respective, prin deducerea din venitul net anual, a pierderilor fiscale reportate.

✎ **Se recuperează/repoartează pierderea fiscală:**

Pierderea fiscală anuală înregistrată pe fiecare sursă din activități independente, din drepturi de proprietate intelectuală, din cedarea folosinței bunurilor și din activități agricole, silvicultură și piscicultură, determinată în sistem real, se repoartează și se compensează de către contribuabil cu venituri obținute din aceeași sursă de venit din următorii 7 ani fiscali consecutivi.

**Regulile de reportare a pierderilor sunt următoarele:**

- a) reportul se efectuează cronologic, în funcție de vechimea pierderii, în următorii 7 ani consecutivi;
- b) dreptul la report este personal și netransmisibil;
- c) pierderea reportată, necompensată după expirarea perioadei prevăzute la lit. a), reprezintă pierdere definitivă a contribuabilului.

Prevederile de mai sus nu se aplică în cazul veniturilor din activități agricole definite la art.103 alin. (1), pentru care sunt stabilite norme de venit, precum și pentru tipurile de venituri prevăzute expres pentru categoriile de venituri pentru care impozitul este final:

- a) cultivarea produselor agricole vegetale;
- b) exploatarea plantațiilor viticole, pomicole, arbuștilor fructiferi și altele asemenea;
- c) creșterea și exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animală, în stare naturală.

**Pierderile** din categoriile de venituri din activități independente, din drepturi de proprietate intelectuală, din cedarea folosinței bunurilor și din activități agricole, silvicultură și piscicultură, provenind din străinătate **se repoartează și se compensează** de către contribuabil **cu veniturile de aceeași natură și sursă**, realizate în străinătate, **pe fiecare țară**, înregistrate în următorii 7 ani fiscali consecutivi.

**Important!** Venitul net anual impozabil se calculează de contribuabil, pe fiecare sursă pentru veniturile din România și/sau din străinătate.

**În cazul veniturilor realizate din activități independente**, din drepturi de proprietate intelectuală pentru care impunerea se realizează în sistem real, în baza datelor din contabilitate, venitul net anual impozabil se determină de către contribuabil, după cum urmează:

1. se stabilește venitul net anual recalculat/pierderea netă recalculată pe fiecare sursă de venit, prin deducerea din venitul net anual, determinat potrivit prevederilor art. 68 din Codul fiscal, a pierderilor fiscale reportate;
2. se stabilește venitul net anual impozabil, prin deducerea contribuției de asigurări sociale datorată potrivit reglementărilor titlului V din Codul fiscal din suma veniturilor nete anuale recalculate potrivit reglementărilor prevăzute la lit. a).

În cazul veniturilor realizate din activități agricole, silvicultură, piscicultură, precum și cedarea folosinței bunurilor, pentru care impunerea se efectuează în sistem real, în baza datelor din contabilitate venitul net anual impozabil este egal cu suma veniturilor nete anuale recalculate potrivit alin. (2) lit. a).

Pentru persoanele fizice care sunt constituite în asocieri fără personalitate juridică, venitul net/pierderea anuală luat/luată în calcul la determinarea venitului net anual impozabil este venitul net/pierderea distribuit/distribuită de reprezentantul asocierii corespunzător cotelor de distribuire ale venitului net prevăzute în contractul de asociere.

Rezultatul negativ dintre venitul brut și cheltuielile aferente deductibile, înregistrat pentru fiecare sursă de venit din categoriile de venituri, reprezintă pierdere fiscală pentru acea sursă de venit.

Dacă pierderile fiscale reportate aferente unei surse de venit sunt mai mari decât venitul net anual al sursei respective, rezultatul reprezintă pierdere de reportat.

Dacă în urma compensării efectuate pentru anul fiscal rămâne o pierdere necompensată, aceasta reprezintă pierdere fiscală reportată pe anii următori până la al șaptelea an inclusiv.

**Regulile de compensare și reportare a pierderilor sunt următoarele:**

- a) reportarea pierderilor se va face an după an, pe sursa respectivă, începând cu pierderea cea mai veche;
- b) dreptul la reportul pierderii este personal și nu poate fi transmis moștenitorilor sau oricărei altei persoane, în scopul reducerii sarcinii fiscale ce revine acesteia, și reprezintă pierdere definitivă a contribuabilului decedat.

**Exemplu:****Recuperare pierdere fiscală pe fiecare sursă de venit**

PFA ALINA ION a realizat în anul 2020 venituri din trei activități independente impuse în sistem real:

1. Fabricare de bijuterii fantezie;
2. Cursuri de croitorie;
3. Confecții lenjerii de pat.

Pentru activitatea 1. *Fabricare de bijuterii fantezie* are înregistrată o pierdere fiscală reportată din anul 2019 în valoare de 5.000 lei și obține venituri în anul 2020 în valoare de 15.000 lei.

Pentru activitatea 2. *Cursuri de croitorie* a obținut venituri în valoare de 12.000 lei în anul 2020 și nu are înregistrată pierdere fiscală reportată.

Pentru activitatea 3. *Confecții lenjerii de pat* a efectuat investiții majore și la finalul anului 2020 s-a înregistrat o pierdere fiscală în valoare de 4.000 lei.

**Venitul net anual impozabil pentru anul 2020 se calculează după cum urmează:**

- a) stabilirea venitului net anual recalculat

Pentru activitatea 1. *Fabricare de bijuterii fantezie*:

Venitului net anual recalculat = 15.000 lei - 5.000 lei = 10.000 lei

Pentru activitatea 2. *Cursuri de croitorie*

Venitului net anual recalculat = 12.000 lei

Pentru activitatea 3. *Confecții lenjerii de pat*:

Pierdere fiscală = 4.000 lei

b) Stabilirea venitului net impozabil:

10.000 lei + 12.000 lei = 22.000 lei

**Important!**

Pierderea înregistrată din activitatea 3. *Confecții lenjerii de pat* în sumă de 4.000 lei urmează a fi recuperată în anii următori, potrivit prevederilor art. 118 alin. (4) din Codul fiscal.

✎ **Se întocmește Declarația unică:**

Contribuabilii, care desfășoară activitate, în cursul anului fiscal, în mod individual sau într-o formă de asociere fără personalitate juridică, sunt obligați să depună la organul fiscal competent Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, pentru venitul estimat a se realiza în fiecare an fiscal, indiferent dacă în anul fiscal anterior au înregistrat pierderi, până la data de 15 martie inclusiv a fiecărui an.

**Excepție!** Nu sunt obligați să depună la organul fiscal competent Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice contribuabilii care realizează venituri *pentru care impozitul se reține la sursă*.

Contribuabilii, care încep o activitate în cursul anului fiscal sunt obligați să depună Declarația unică în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului.