



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov
Serviciul Asistență pentru Contribuabili
Nr. înreg. ANSPDCP 20008



Registrul de evidență fiscală (REF) pentru persoanele fizice, contribuabili conform Titlului IV din Codul fiscal

Cine are obligația completării REF:

- **Persoanele fizice care obțin venituri care se stabilesc în sistem real, pe baza datelor din contabilitate respectiv:**

- venituri din activități independente: venituri din activități de producție, comerț, prestări de servicii, venituri din profesii liberale, potrivit articolului 67 alineat (1) din Codul fiscal;
- veniturile din închirierea camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare în scop turistic cuprinsă între una și 5 camere inclusiv, pentru care s-a optat pentru determinarea venitului anual în sistem real potrivit art. 86 alin. (1) din Codul fiscal;
- venituri din drepturi de proprietate intelectuală pentru care s-a optat pentru determinarea veniturilor net în sistem real potrivit articolului 71 alineat (1) din Codul fiscal;
- venituri din închirierea în scop turistic a unui număr mai mare de 5 camere, potrivit articolului 87 din Codul fiscal;
- venituri din cedarea folosinței bunurilor din derularea unui număr mai mare de 5 contracte de închiriere/subînchiriere potrivit articolului 83 alineat (2) din Codul fiscal;
- venituri din cedarea folosinței bunurilor pentru care s-a optat pentru determinarea venitului în sistem real potrivit articolului 84 alineat (10) teza întâi Cod fiscal;
- venituri din activitățile agricole definite la articolului 103 alineat (1) din Codul fiscal, pentru care nu se stabilesc norme de venit;
- veniturile din silvicultură și piscicultură definite la articolului 104 din Codul fiscal;
- veniturile realizate de persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat din activități independente sau din activități agricole, silvicultură și piscicultură, altele decât cele prevăzute la articolului 105 din Codul fiscal, în mod individual și/sau într-o formă de asociere fără personalitate juridică, scutite de la plata impozitului pe venit potrivit articolului 60 punctul 1 literele a) și d) din Codul fiscal (în vederea completării Declarației 200 la rubrica corespunzătoare numărului de zile de scutire).

Aceste categorii de persoane vor completa REF *integral*.

- **Persoanele fizice care obțin venituri din activități independente pentru care venitul net anual se stabilește pe baza *normelor anuale de venit* vor completa în REF numai partea referitoare la venituri** (în vederea stabilirii echivalentului în lei al plafonului de 100.000 euro, la depășirea căruia determinarea venitului net anual se va face în sistem real în anul următor).
- **Persoanele fizice care obțin venituri din drepturi din proprietate intelectuală pot completa în REF numai partea referitoare la venituri sau își pot îndeplini obligațiile declarative direct pe baza documentelor emise de plătitorul de venit.**
- În cazul în care activitatea se desfășoară în cadrul unei **asocieri**, obligațiile referitoare la REF îi revin asociatului desemnat care răspunde pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice.

NU au obligația completării REF:

- contribuabilii care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală și au optat pentru stabilirea impozitului ca impozit final (articol 73 alineat (5) Cod fiscal)
- contribuabilii care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor și determină venitul net prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 40% asupra venitului brut (articol 84 alineat (10) teza a doua Cod fiscal)
- contribuabilii care obțin venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare cuprinsă între una și 5 camere inclusiv, determinate pe baza normei anuale de venit (articol 85 alineat (9) Cod fiscal)

REF se utilizează pentru:

- înscrierea informațiilor care stau la baza determinării venitului net anual/pierderii nete anuale cuprins/cuprinse în *Declarația privind venitul realizat din România - formular 200*;
- determinarea venitului net anual/pierderii nete anuale cuprins/cuprinse în *Declarația anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale în cazul asocierilor fără personalitate juridică și entităților supuse regimului transparenței fiscale - formular 204*.

Mod de completare:

REF se completează:

- anual cu totalul veniturilor și totalul cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestora, în anul curent, pentru întreaga perioadă de activitate desfășurată în anul fiscal precedent
- pe fiecare sursă de venit din cadrul fiecărei categorii de venit, în cadrul aceluiași registru de evidență fiscală. după caz

Detalierea elementelor de calcul pentru stabilirea venitului net anual/pierderii nete anuale evidențiate în REF se efectuează în funcție de necesitățile proprii ale acestuia și de specificul activității.

REF se ține în formă scrisă sau electronică, cu respectarea modelului și conținutului de ordin și se întocmește într-un singur exemplar, fără a se lăsa rânduri libere, completându-se câte o filă pentru fiecare sursă din cadrul fiecărei categorii de venit.

REF se modifică ori de câte ori se constată diferențe cu privire la veniturile și/sau cheltuielile înregistrate inițial, până la data depunerii declarației rectificative.

Înregistrarea venitului și a cheltuielilor în REF

- Înregistrarea venitului brut anual se efectuează în funcție de natura activității, pe fiecare sursă din cadrul fiecărei categorii de venit.

- Constituie venit brut anual totalul veniturilor în bani și în natură realizate în cadrul unui an fiscal, altele decât cele neimpozabile prevăzute la articolului 62 și, respectiv, cele care nu constituie venit brut prevăzute la articolului 68 alineat (3) din Codul fiscal. Evaluarea veniturilor în natură se efectuează la prețul pieței sau la prețul stabilit prin expertiză, în funcție de locul și la data primirii acestora.

- TVA colectată potrivit regulilor prevăzute în titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal nu reprezintă venit și nu se înregistrează în REF.

- Cheltuielile deductibile anual se evidențiază în REF, după caz, în funcție de natura acestora, pe fiecare sursă din fiecare categorie de venit, astfel încât să corespundă cu cele înscrise în Declarația privind venitul realizat din România sau în Declarația anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale, după caz.

- Constituie cheltuieli deductibile cele efectuate în scopul desfășurării activității și care îndeplinesc condițiile generale prevăzute la articolului 68 alineat (4) din Codul fiscal.

- Constituie cheltuieli deductibile limitat cheltuielile efectuate în condițiile prevăzute la articolului 68 alineat (5) din Codul fiscal.

- Nu se înregistrează în REF și nu sunt cheltuieli deductibile:
 - a) cheltuielile care depășesc limitele prevăzute la articolului 68 alineat (5) din Codul fiscal;
 - b) cheltuielile efectuate în condițiile prevăzute la articolului 68 alineat (7) din Codul fiscal.
- TVA dedusă potrivit regulilor prevăzute în titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, nu reprezintă cheltuială și nu se înregistrează în REF.

OBSERVAȚIE

- Pentru anul 2017 nu se înregistrează în REF cheltuielile reprezentând contribuții sociale obligatorii, potrivit legii, datorate de către contribuabil în limitele stabilite potrivit prevederilor titlului V "Contribuții sociale obligatorii", indiferent dacă activitatea se desfășoară individual și/sau într-o formă de asociere. Deducerea acestor cheltuieli se efectuează la recalcularea venitului net anual/pierderii nete anuale, potrivit prevederilor articolului 75 din Codul fiscal, de organul fiscal.

- Începând cu anul 2018 nu se deduc și nu se înregistrează în REF cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de contribuabil.

Termen de completare

- până la data depunerii Declarației privind venitul realizat din România - formular 200, dar nu mai târziu de termenul de depunere stabilit de lege - 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

Baza legală: (Ordinul ANAF 3254/2017 privind Registrul de evidență fiscală pentru persoanele fizice, contribuabili potrivit titlului IV din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicat în Monitorul Oficial 70/05.01.2018).

Material informativ elaborat de **Serviciul Asistență pentru Contribuabili din cadrul DGRFP Brașov** la data de 29.01.2018