

CUPRINS

1. Introducere	7
1.1. Venituri pentru care există obligația de a organiza contabilitatea	7
1.2. Venituri pentru care NU există obligația de a organiza contabilitatea	11
1.2.1. Activități impuse pe baza normelor de venit	11
1.2.1.1. Activități de producție, comerț și prestări servicii	11
1.2.1.2. Închiriere în scop turistic a unui număr de camere de până la 5 inclusiv	15
1.2.1.3. Activități agricole	16
1.2.2. Venituri din cedarea folosinței bunurilor, pe baza cotelor forfetare	18
1.2.3. Veniturile din arendă	18
1.2.4. Alte activități desfășurate de către persoanele fizice	19
2. Definiții și termeni specifici	20
3. Înregistrarea fiscală, declararea inițială a veniturilor, modificarea ulterioară și radierea înregistrării fiscale	27
3.1. Înregistrarea fiscală și declararea inițială a veniturilor a persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii liberale și a altor persoane fizice	27
3.2. Modificări ulterioare înregistrării fiscale și întreruperi temporare	31
3.3. Înregistrarea fiscală și modificarea sau încetarea contractelor de închiriere (locațiune)	32
3.4. Înregistrarea contractului de arendare (a bunurilor agricole)	32
3.5. Începerea activității în luna decembrie. Declarația unică	33
3.6. Încetarea activității. Radierea înregistrării fiscale	33
4. Activități desfășurate prevăzute în codul CAEN și calitatea de angajator	35
4.1. Obligațiile și drepturile angajatorilor	36

4.2. Salariul minim și Registrul de evidență a salariaților (REVISAL)	44
4.3. Calculul salariu. Obligații de plată și declarative	46
5. Organizarea contabilității	48
5.1. Contabilitatea în partidă simplă	49
5.1.1. Exemplu înregistrări în contabilitatea în partidă simplă	51
5.2. Contabilitatea în partidă dublă	57
5.2.1. Exemplu privind înregistrarea în contabilitate a soldurilor inițiale la trecerea la contabilitatea în partidă dublă	61
6. Documente justificative și documente financiar-contabile	65
6.1. Documentul justificativ	65
6.2. Numerotarea documentelor financiar-contabile	66
6.3. Despre factură	68
6.3.1. Facturarea, conținutul facturii și corectarea facturilor	68
6.3.2. Când nu există obligația emiterii facturii	72
6.3.3. Factura electronică versus factura emisă prin mijloace electronice	73
6.3.4. Numerotarea facturilor și evidența acestora	73
6.4. Reconstituirea documentelor financiar-contabile pierdute, sustrase sau distruse	74
6.5. Nomenclatorul principalelor formulare financiar-contabile	77
7. Registrele contabile și Registrul de evidență fiscală	78
7.1. Registrele contabile obligatorii pentru evidența contabilă în partidă simplă și modelul acestora	78
7.2. Registrele contabile obligatorii pentru evidența contabilă în partidă dublă și modelul acestora	80
8. Utilizarea sistemelor informatice	90
9. Imobilizări corporale și necorporale	95
9.1. Înregistrarea imobilizărilor	95

9.2. Documente specifice de completat în cazul imobilizărilor corporale	96
9.3. Active neamortizabile	98
10. Obiecte de inventar	99
11. Stocuri	100
11.1. Exemplu privind stocurile din activitatea de producție	101
11.2. Exemplu înregistrări stocuri în activitatea de comerț	109
11.2.1. Achiziții intracomunitare și import	109
11.2.2. Consignație	112
12. Casă, bancă, deconturi	116
12.1. Evidența sumelor din casierie. Încasări și plăți în numerar	116
12.2. Evidența sumelor din conturile bancare	119
12.3. Deconturi de cheltuieli. Deplasări interne și externe	121
13. Evidența furnizorilor și a clienților	125
14. Cheltuieli	128
14.1. Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente din punct de vedere fiscal	128
14.2. Cheltuieli deductibile limitat	129
14.3. Cheltuieli nedeductibile	134
15. Venituri	137
15.1. Venituri neimpozabile	137
15.2. Venituri brute	138
16. Stabilirea venitului net anual. Câștigul net anual impozabil.	
Impozitul pe venit	141
16.1. Câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare	142

16.2. Câștiguri din alte surse	143
16.3. Impozitul pe venit	144
16.4. Regimul de impozitare, în sistem real, pe baza datelor din contabilitate	145
16.5. Regimul de impozitare pe baza normelor de venit	147
16.5.1. Exemplu de calcul pentru o PFA care este impozitată pe bază de normă de venit în anul 2022	148
16.6. Regimul de impozitare pe baza cotelor forfetare în cazul veniturilor din cedarea folosinței bunurilor	149
16.6.1. Exemplu de calcul impozit pe venit pentru un contract de închiriere exprimat în lei	150
16.6.2. Exemplu de calcul impozit pe venit pentru un contract de închiriere exprimat în valută	151
17. Contribuții sociale obligatorii și opționale	154
17.1. Contribuții sociale obligatorii	154
17.1.1 Contribuția de asigurări sociale (CAS)	154
17.1.2. Contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS)	156
17.2. Contribuții facultative (opționale)	158
17.2.1. Contribuția la bugetul asigurărilor pentru șomaj	158
17.2.2. Contribuția pentru concedii și indemnizații (FNUASS)	159
17.2.3. Alte persoane care se pot asigura opțional	160
18. Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale (formularul 212), bonificații și redirecționarea unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat	162
18.1. Exemple de completare a Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice (formularul 212)	166
18.2. Bonificații pentru plata la termen a impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii (CAS și CASS)	167
18.3. Redirecționarea unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat	167

19. Declarația anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică (formularul 204) și Declarația privind veniturile estimate pentru asocierile fără personalitate juridică (formularul 223)	169
20. Taxa pe valoarea adăugată (TVA)	172
20.1. Care este procedura de înregistrare în scopuri de TVA	172
20.2. Cum se stabilește TVA	173
20.3. TVA la încasare	174
20.4. Achiziții și livrări intracomunitare (UE)	174
20.5. Evidențe TVA, obligatorii pentru persoanele neînregistrate în scopuri de TVA	175
20.6. Declarațiile care se depun de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA	176
20.7. Declarațiile care se depun de către persoanele neînregistrate în scopuri de TVA	177
20.8. Regimul special de TVA pentru agricultori	178
20.9. Regimul special pentru vânzarea intracomunitară de bunuri la distanță și prestări de servicii electronice	181
21. Alte impozite, taxe	184
21.1. Impozitul pe veniturile nerezidenților	184
21.2. Impozite și taxe locale	186
22. Aparat de marcat electronice fiscale	188
23. Arhivarea și păstrarea documentelor financiar-contabile	194
23.1. Care sunt termenele de păstrare a documentelor financiar-contabile	195
23.2. Arhivarea documentelor în format hârtie sau în format electronic	196
23.3. Model decizie privind eliminarea documentelor din arhivă	197
24. Inventarierea patrimoniului	199
24.1. Modele documente privind inventarierea patrimoniului	200

25. Registrul unic de control	204
26. Informații suplimentare	206
26.1. Diferențe între persoana fizică care desfășoară activități economice și persoana juridică	206
26.2. Cum se depun declarațiile și unde se fac plățile	209
26.3. Spațiul privat virtual	210
26.4. Alte informații utile	211