

## CUPRINS

|                                                                                                                                                                                                              |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. Introducere .....</b>                                                                                                                                                                                  | <b>7</b>  |
| 1.1. Venituri pentru care există obligația de a organiza contabilitatea .....                                                                                                                                | 7         |
| 1.2. Venituri pentru care NU există obligația de a organiza contabilitatea .....                                                                                                                             | 12        |
| 1.2.1. Activități impuse pe baza normelor de venit .....                                                                                                                                                     | 12        |
| 1.2.1.1. Activități de producție, comerț și prestări servicii .....                                                                                                                                          | 12        |
| 1.2.1.2. Închiriere în scop turistic a unui număr de camere de până la 5 camere inclusiv .....                                                                                                               | 13        |
| 1.2.1.3. Activități agricole .....                                                                                                                                                                           | 17        |
| 1.2.2. Venituri din cedarea folosinței bunurilor pentru care se aplică impozitarea venitului brut .....                                                                                                      | 19        |
| 1.2.3. Veniturile din arendă .....                                                                                                                                                                           | 19        |
| 1.2.4. Alte activități desfășurate de către persoanele fizice .....                                                                                                                                          | 20        |
| <b>2. Definiții și termeni specifici .....</b>                                                                                                                                                               | <b>21</b> |
| <b>3. Înregistrarea fiscală, declararea inițială a veniturilor, modificarea ulterioară și radierea înregistrării fiscale .....</b>                                                                           | <b>28</b> |
| 3.1. Înregistrarea fiscală și declararea inițială a veniturilor a persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii liberele și a altor persoane fizice ..... | 28        |
| 3.2. Modificări ulterioare înregistrării fiscale și întreruperi temporare ....                                                                                                                               | 32        |
| 3.3. Înregistrarea fiscală și modificarea sau încetarea contractelor de închiriere (locațiune) .....                                                                                                         | 33        |
| 3.4. Înregistrarea contractului de arendare (a bunurilor agricole) .....                                                                                                                                     | 34        |
| 3.5. Începerea activității în luna decembrie. Declarația unică .....                                                                                                                                         | 35        |
| 3.6. Încetarea activității. Radierea înregistrării fiscale .....                                                                                                                                             | 35        |
| <b>4. Activități desfășurate prevăzute în codul CAEN și calitatea de angajator .....</b>                                                                                                                     | <b>36</b> |
| 4.1. Obligațiile și drepturile angajatorilor .....                                                                                                                                                           | 37        |

|                                                                                                                                      |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.2. Salariul minim și Registrul de evidență a salariaților (REVISAL) .....                                                          | 46        |
| 4.3. Calcul salariu. Obligații de plată și declarative .....                                                                         | 47        |
| <b>5. Organizarea contabilității .....</b>                                                                                           | <b>50</b> |
| 5.1. Contabilitatea în partidă simplă .....                                                                                          | 51        |
| 5.1.1. Exemplu înregistrări în contabilitatea în partidă simplă .....                                                                | 53        |
| 5.2.1. Exemplu privind înregistrarea în contabilitate a solduri lor<br>inițiale la trecerea la contabilitatea în partidă dublă ..... | 63        |
| <b>6. Documente justificative și documente financiar-contabile .....</b>                                                             | <b>67</b> |
| 6.1. Documentul justificativ .....                                                                                                   | 67        |
| 6.2. Numerotarea documentelor financiar-contabile .....                                                                              | 68        |
| 6.3. Despre factură .....                                                                                                            | 70        |
| 6.3.1. Facturarea, conținutul facturii și corectarea facturilor .....                                                                | 70        |
| 6.3.2. Când nu există obligația emiterii facturii .....                                                                              | 74        |
| 6.3.3. Factura electronică versus factura emisă prin mijloace<br>electronice .....                                                   | 75        |
| 6.3.4. Numerotarea facturilor și evidența acestora .....                                                                             | 75        |
| 6.4. Reconstituirea documentelor financiar-contabile pierdute,<br>sustrase sau distruse .....                                        | 76        |
| 6.5. Nomenclatorul principalelor formulare financiar-contabile .....                                                                 | 79        |
| <b>7. Registrele contabile și Registrul de evidență fiscală .....</b>                                                                | <b>80</b> |
| 7.1. Registrele contabile obligatorii pentru evidența contabilă în partidă<br>simplă și modelul acestora .....                       | 80        |
| 7.2. Registrele contabile obligatorii pentru evidența contabilă în partidă<br>dublă și modelul acestora .....                        | 82        |
| <b>8. Utilizarea sistemelor informatice .....</b>                                                                                    | <b>92</b> |
| <b>9. Imobilizări corporale și necorporale .....</b>                                                                                 | <b>97</b> |
| 9.1. Înregistrarea imobilizărilor .....                                                                                              | 97        |
| 9.2. Documente specifice de completat în cazul imobilizărilor<br>corporale .....                                                     | 98        |

|                                                                                                                                                                             |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 9.3. Active neamortizabile .....                                                                                                                                            | 100        |
| <b>10. Obiecte de inventar .....</b>                                                                                                                                        | <b>101</b> |
| <b>11. Stocuri .....</b>                                                                                                                                                    | <b>102</b> |
| 11.1. Exemplu privind stocurile din activitatea de producție .....                                                                                                          | 103        |
| 11.2. Exemplu înregistrări stocuri în activitatea de comerț .....                                                                                                           | 110        |
| 11.2.1. Achiziții intracomunitare și import .....                                                                                                                           | 110        |
| 11.2.2. Consignație .....                                                                                                                                                   | 113        |
| <b>12. Casă, bancă, deconturi .....</b>                                                                                                                                     | <b>117</b> |
| 12.1. Evidența sumelor din casierie. Încasări și plăți în numerar .....                                                                                                     | 117        |
| 12.2. Evidența sumelor din conturile bancare .....                                                                                                                          | 120        |
| 12.3. Deconturi de cheltuieli. Deplasări interne și externe .....                                                                                                           | 122        |
| <b>13. Evidența furnizorilor și a clienților .....</b>                                                                                                                      | <b>128</b> |
| <b>14. Cheltuieli .....</b>                                                                                                                                                 | <b>131</b> |
| 14.1. Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile<br>efectuate în scopul desfășurării activității independente din punct<br>de vedere fiscal ..... | 131        |
| 14.2. Cheltuieli deductibile limitat .....                                                                                                                                  | 132        |
| 14.3. Cheltuieli nedeductibile .....                                                                                                                                        | 137        |
| <b>15. Venituri .....</b>                                                                                                                                                   | <b>140</b> |
| 15.1. Venituri neimpozabile .....                                                                                                                                           | 140        |
| 15.2. Venituri brute .....                                                                                                                                                  | 141        |
| <b>16. Stabilirea venitului net anual. Câștigul net anual impozabil.</b>                                                                                                    |            |
| <b>Impozitul pe venit .....</b>                                                                                                                                             | <b>144</b> |
| 16.1. Câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de<br>valoare .....                                                                                            | 145        |
| 16.2. Câștiguri din alte surse .....                                                                                                                                        | 146        |
| 16.3. Impozitul pe venit .....                                                                                                                                              | 147        |

|                                                                                                                                                                                                                   |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 16.4. Regimul de impozitare, în sistem real, pe baza datelor din contabilitate .....                                                                                                                              | 148        |
| 16.5. Regimul de impozitare pe baza normelor de venit .....                                                                                                                                                       | 150        |
| 16.5.1. Exemplu de calcul pentru o PFA care este impozitată pe bază de normă de venit în anul 2023 .....                                                                                                          | 151        |
| 16.6. Regimul de impozitare pe baza venitului brut în cazul veniturilor din cedarea folosinței bunurilor .....                                                                                                    | 152        |
| 16.6.1. Exemplu de calcul impozit pe venit pentru un contract de închiriere exprimat în lei .....                                                                                                                 | 153        |
| 16.6.2. Exemplu de calcul impozit pe venit pentru un contract de închiriere exprimat în valută .....                                                                                                              | 154        |
| <b>17. Contribuții sociale obligatorii și opționale .....</b>                                                                                                                                                     | <b>157</b> |
| 17.1. Contribuții sociale obligatorii .....                                                                                                                                                                       | 157        |
| 17.1.1 Contribuția de asigurări sociale (CAS) .....                                                                                                                                                               | 157        |
| 17.1.2. Contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) .....                                                                                                                                                 | 160        |
| 17.2. Contribuțiile facultative (opționale) .....                                                                                                                                                                 | 163        |
| 17.2.1. Contribuția la bugetul asigurărilor pentru șomaj .....                                                                                                                                                    | 163        |
| 17.2.2. Contribuția pentru concedii și indemnizații (FNUASS) .....                                                                                                                                                | 164        |
| 17.2.3. Alte persoane care se pot asigura opțional .....                                                                                                                                                          | 165        |
| <b>18. Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale (formularul 212), bonificații și redirectionarea unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat .....</b>            | <b>167</b> |
| 18.1. Exemple de completare a Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice (formularul 212) .....                                                          | 171        |
| 18.2. Bonificații pentru plata la termen a impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii (CAS și CASS) .....                                                                                       | 172        |
| 18.3. Redirectionarea unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat .....                                                                                                                       | 172        |
| <b>19. Declarația anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică (formularul 204) și Declarația privind veniturile estimate pentru asocierile fără personalitate juridică (formularul 223) .....</b> | <b>174</b> |

|                                                                                                                    |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>20. Taxa pe valoarea adăugată (TVA)</b>                                                                         | <b>177</b> |
| 20.1. Care este procedura de înregistrare în scopuri de TVA                                                        | 177        |
| 20.2. Cum se stabilește TVA                                                                                        | 178        |
| 20.3. TVA la încasare                                                                                              | 179        |
| 20.4. Achiziții și livrări intracomunitare (UE)                                                                    | 179        |
| 20.5. Evidențe TVA, obligatorii pentru persoanele neînregistrate<br>în scopuri de TVA                              | 180        |
| 20.6. Declarațiile care se depun de către persoanele înregistrate<br>în scopuri de TVA                             | 181        |
| 20.7. Declarațiile care se depun de către persoanele neînregistrate<br>în scopuri de TVA                           | 183        |
| 20.8. Regimul special de TVA pentru agricultori                                                                    | 184        |
| 20.9. Regimul special pentru vânzarea intracomunitară de bunuri la<br>distanță și prestări de servicii electronice | 187        |
| <b>21. Alte impozite, taxe</b>                                                                                     | <b>189</b> |
| 21.1. Impozitul pe veniturile nerezidenților                                                                       | 189        |
| 21.2. Impozite și taxe locale                                                                                      | 191        |
| <b>22. Aparat de marcat electronice fiscale</b>                                                                    | <b>193</b> |
| <b>23. Arhivarea și păstrarea documentelor financiar-contabile</b>                                                 | <b>199</b> |
| 23.1. Care sunt termenele de păstrare a documentelor<br>financiar-contabile                                        | 200        |
| 23.2. Arhivarea documentelor în format hârtie sau în format<br>electronic                                          | 201        |
| 23.3. Model decizie privind eliminarea documentelor din arhivă                                                     | 203        |
| <b>24. Inventarierea patrimoniului</b>                                                                             | <b>204</b> |
| 24.1. Modele documente privind inventarierea patrimoniului                                                         | 205        |
| <b>25. Registrul unic de control</b>                                                                               | <b>209</b> |
| <b>26. Informații suplimentare</b>                                                                                 | <b>211</b> |

|                                                                                                       |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 26.1. Diferențe între persoana fizică care desfășoară activități economice și persoana juridică ..... | 211 |
| 26.2. Cum se depun declarațiile și unde se fac plățile .....                                          | 215 |
| 26.3. Spațiul privat virtual .....                                                                    | 216 |
| 26.4. Alte informații utile .....                                                                     | 218 |