

## 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 .....   | 15        |
| 1.2.1.3. Activități agricole .....   | 17        |
| 1.2.2. Venituri din cedarea folosinței bunurilor obținute de persoanele fizice .....   | 19        |
| 1.2.3. Veniturile din arendă .....   | 20        |
| 1.2.4. Alte activități desfășurate de către persoanele fizice .....  | 21        |
| <b>2. Definiții și termeni specifici</b> .....   | <b>22</b> |
| <b>3. Înregistrarea fiscală, declararea inițială a veniturilor, modificarea ulterioară și radierea înregistrării fiscale</b> .....   | <b>29</b> |
| 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 ..... | 29        |
| 3.2. Modificări ulterioare înregistrării fiscale și întreruperi temporare ....   | 32        |
| 3.3. Înregistrarea fiscală și modificarea sau încetarea contractelor de închiriere (locațiune) .....   | 32        |
| 3.4. Înregistrarea contractului de arendare (a bunurilor agricole) .....   | 34        |
| 3.5. Începerea activității în luna decembrie. Declarația unică .....   | 34        |
| 3.6. Încetarea activității. Radierea înregistrării fiscale .....   | 34        |
| <b>4. Activități desfășurate prevăzute în codul CAEN și calitatea de angajator</b> .....   | <b>36</b> |
| 4.1. Obligațiile și drepturile angajatorilor .....   | 38        |

|   |           |
|---|-----------|
| 4.2. Salariul minim și Registrul de evidență a salariaților (REVISAL) .....   | 47        |
| 4.3. Calculul salariu. Obligații de plată și declarative .....  | 48        |
| <b>5. Organizarea contabilității .....</b>  | <b>51</b> |
| 5.1. Contabilitatea în partidă simplă .....   | 52        |
| 5.1.1. Exemplu înregistrări în contabilitatea în partidă simplă .....   | 54        |
| 5.2. Contabilitatea în partidă dublă .....  | 59        |
| 5.2.1. Exemplu privind înregistrarea în contabilitate a soldurilor<br>inițiale la trecerea la contabilitatea în partidă dublă ..... | 64        |
| <b>6. Documente justificative și documente financiar-contabile .....</b>  | <b>68</b> |
| 6.1. Documentul justificativ .....  | 68        |
| 6.2. Numerotarea documentelor financiar-contabile .....   | 69        |
| 6.3. Despre factură .....   | 71        |
| 6.3.1. Facturarea, conținutul facturii și corectarea facturilor .....   | 71        |
| 6.3.2. Când nu există obligația emiterii facturii .....   | 75        |
| 6.3.3. Numerotarea facturilor și evidența acestora .....  | 76        |
| 6.3.4. Sistemul RO e-Factura .....  | 77        |
| 6.4. Reconstituirea documentelor financiar-contabile pierdute,<br>sustrase sau distruse .....                                       | 78        |
| 6.5. Nomenclatorul principalelor formulare financiar-contabile .....  | 81        |
| <b>7. Registrele contabile și Registrul de evidență fiscală .....</b>   | <b>82</b> |
| 7.1. Registrele contabile obligatorii pentru evidența contabilă în partidă<br>simplă și modelul acestora .....                      | 82        |
| 7.2. Registrele contabile obligatorii pentru evidența contabilă în partidă<br>dublă și modelul acestora .....                       | 84        |
| <b>8. Utilizarea sistemelor informatice .....</b>   | <b>94</b> |
| <b>9. Imobilizări corporale și necorporale .....</b>  | <b>99</b> |
| 9.1. Înregistrarea imobilizărilor .....   | 99        |
| 9.2. Documente specifice de completat în cazul imobilizărilor<br>corporale .....  | 100       |
| 9.3. Active neamortizabile .....  | 102       |

|   |            |
|---|------------|
| <b>10. Obiecte de inventar .....</b>  | <b>104</b> |
| <b>11. Stocuri .....</b>  | <b>105</b> |
| 11.1. Exemplu privind stocurile din activitatea de producție .....  | 106        |
| 11.2. Exemplu înregistrări stocuri în activitatea de comerț .....   | 113        |
| 11.2.1. Achiziții intracomunitare și import .....   | 113        |
| 11.2.2. Consignație .....   | 116        |
| <b>12. Casă, bancă, deconturi .....</b>   | <b>120</b> |
| 12.1. Evidența sumelor din casierie. Încasări și plăți în numerar .....   | 120        |
| 12.2. Evidența sumelor din conturile bancare .....  | 123        |
| 12.3. Deconturi de cheltuieli. Deplasări interne și externe .....   | 125        |
| <b>13. Evidența furnizorilor și a clienților .....</b>  | <b>131</b> |
| <b>14. Cheltuieli .....</b>   | <b>134</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 ..... | 134        |
| 14.2. Cheltuieli deductibile limitat .....  | 135        |
| 14.3. Cheltuieli nedeductibile .....  | 140        |
| <b>15. Venituri .....</b>   | <b>143</b> |
| 15.1. Venituri neimpozabile .....   | 143        |
| 15.2. Venituri brute .....  | 144        |
| <b>16. Stabilirea venitului net anual. Câștigul net anual impozabil.</b>  |            |
| <b>Impozitul pe venit .....</b>   | <b>147</b> |
| 16.1. Câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de<br>valoare .....  | 149        |
| 16.2. Câștiguri din alte surse .....  | 150        |
| 16.3. Impozitul pe venit .....  | 151        |
| 16.4. Regimul de impozitare, în sistem real, pe baza datelor din<br>contabilitate .....   | 152        |

|  |            |
|--|------------|
| 16.5. Regimul de impozitare pe baza normelor de venit .....  | 155        |
| 16.5.1. Exemplu de calcul pentru o PFA care este impozitată pe bază<br>de normă de venit în anul 2025 .....  | 156        |
| 16.6. Regimul de impozitare pe baza venitului brut în cazul veniturilor<br>din cedarea folosinței bunurilor .....  | 156        |
| 16.6.1. Exemplu de calcul impozit pe venit pentru un contract de<br>închiriere exprimat în lei .....   | 159        |
| 16.6.2. Exemplu de calcul impozit pe venit pentru un contract de<br>închiriere exprimat în valută .....  | 160        |
| 16.7. Impunerea veniturilor a căror sursă nu a fost identificată .....   | 162        |
| <b>17. Contribuții sociale obligatorii și opționale .....</b>  | <b>163</b> |
| 17.1. Contribuții sociale obligatorii .....  | 163        |
| 17.1.1. Contribuția de asigurări sociale (CAS) .....   | 163        |
| 17.1.2. Contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) .....  | 165        |
| 17.1.2.1. Contribuția de asigurări sociale de sănătate, pentru<br>veniturile din activități independente .....   | 165        |
| 17.1.2.2. Contribuția de asigurări sociale de sănătate, pentru veniturile<br>din drepturi de proprietate intelectuală, asocierea cu o<br>persoană juridică, cedarea folosinței bunurilor, venituri<br>din activități agricole, silvicultură și piscicultură, venituri<br>din investiții, venituri din alte surse ..... | 166        |
| 17.2. Contribuțiile facultative (opționale) .....  | 169        |
| 17.2.1. Contribuția la bugetul asigurărilor pentru șomaj .....   | 169        |
| 17.2.2. Contribuția pentru concedii și indemnizații (FNUASS) .....   | 170        |
| 17.2.3. Alte persoane care se pot asigura opțional .....   | 171        |
| <b>18. Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile<br/>sociale datorate de persoanele fizice (formularul 212). Exemple<br/>de completare a declarației și bonificații. Bonificații pentru<br/>îndeplinirea la termenul scadent a obligațiilor fiscale .....</b>                                       | <b>173</b> |
| 18.1. Exemple de completare a Declarației unice privind impozitul<br>pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice<br>(formularul 212) .....   | 175        |

|   |            |
|---|------------|
| 18.2. Bonificații pentru plata la termen a impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii (CAS și CASS) .....   | 176        |
| <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>177</b> |
| <b>20. Taxa pe valoarea adăugată (TVA) .....</b>  | <b>180</b> |
| 20.1. Care este procedura de înregistrare în scopuri de TVA .....   | 180        |
| 20.2. Cum se stabilește TVA .....   | 181        |
| 20.3. TVA la încasare .....   | 182        |
| 20.4. Achiziții și livrări intracomunitare (UE) .....   | 182        |
| 20.5. Evidențe TVA, obligatorii pentru persoanele neînregistrate în scopuri de TVA .....  | 183        |
| 20.6. Declarațiile care se depun de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA .....   | 184        |
| 20.7. Declarațiile care se depun de către persoanele neînregistrate în scopuri de TVA .....   | 186        |
| 20.8. Regimul special de TVA pentru agricultori .....   | 187        |
| 20.9. Regimul special pentru vânzarea intracomunitară de bunuri la distanță și prestări de servicii electronice .....   | 190        |
| 20.10. Decontul precompletat RO e-TVA .....   | 192        |
| <b>21. Alte impozite, taxe .....</b>  | <b>193</b> |
| 21.1. Impozitul pe veniturile nerezidenților .....  | 193        |
| 21.2. Impozite și taxe locale .....   | 195        |
| 21.3. Impozitul special pe bunurile imobile și mobile de valoare mare (taxa de lux) .....   | 196        |
| <b>22. Aparat de marcat electronice fiscale .....</b>   | <b>197</b> |
| <b>23. Arhivarea și păstrarea documentelor financiar-contabile .....</b>  | <b>203</b> |
| 23.1. Care sunt termenele de păstrare a documentelor financiar-contabile .....  | 204        |

|   |            |
|---|------------|
| 23.2. Arhivarea documentelor în format hârtie sau în format electronic .....                          | 204        |
| 23.3. Model decizie privind eliminarea documentelor din arhivă .....                                  | 205        |
| <b>24. Inventarierea patrimoniului .....</b>  | <b>207</b> |
| 24.1. Modele documente privind inventarierea patrimoniului .....                                      | 208        |
| <b>25. Registrul unic de control .....</b>  | <b>212</b> |
| <b>26. Informații suplimentare .....</b>  | <b>214</b> |
| 26.1. Diferențe între persoana fizică care desfășoară activități economice și persoana juridică ..... | 214        |
| 26.2. Cum se depun declarațiile și unde se fac plățile .....  | 218        |
| 26.3. Spațiul privat virtual (SPV) .....  | 220        |
| 26.4. Alte informații utile .....   | 221        |