

CARTEA VERDE a PFA

*Contabilitatea și
obligațiile fiscale*



www.rs.ro

Autor: Dana Hristu

CARTEA VERDE a PFA

Contabilitatea și obligațiile fiscale



București

Cartea Verde a PFA. Contabilitatea și obligațiile fiscale
ISBN: 978-606-47-1499-2

Autor: Dana Hristu

Manager Divizie Editorială: David Trușcă
Manager Produs: Georgiana Stoica

Lucrare editată de: RENTROP & STRATON
recunoscut de CNCIS conform Deciziei nr. 284/2007

Senior-Editor: George Straton
Director General: Octavian Breban
Director Creație: Cristina Straton
Manager Producție: Simona Morărescu
Tehnoredactare: Anca Ropotă
Corectură: Elvira Panaitescu

Foto coperta: freepik.com

Toate drepturile rezervate. Nicio parte din această lucrare nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fotocopiere, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere provocată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.

Serviciul Clienți: tel. 021.209.45.45
E-mail: rs@rs.ro
Internet: www.portalcontabilitate.ro

Puteți consulta și celelalte lucrări editate de RENTROP & STRATON la adresa: www.rs.ro.

Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României
HRISTU, DANA
Cartea Verde a PFA: contabilitatea și obligațiile fiscale/
Dana Hristu. – București: Rentrop & Straton, 2025
ISBN 978-606-47-1499-2
657



Bdul Națiunile Unite nr. 4, bloc 107A, etajul 1, sector 5, București
Serviciul Clienți – Tel.: 021.209.45.45; Fax: 021.408.28.99
E-mail: info@rs.ro

1. Introducere

Această lucrare este destinată persoanelor fizice care desfășoară activități economice cu caracter de continuitate (servicii, comerț, producție, închiriere, agricultură etc.), în scopul obținerii de venituri, care au obligații contabile și fiscale sau persoanelor fizice care obțin ocazional diverse venituri care nu au obligația conducerii contabilității, însă au obligații fiscale.

Astfel, persoanele fizice care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri/pierderi din România sau/și din străinătate datorează, în principiu, impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii, conform prevederilor Codului fiscal.

De asemenea, pentru anumite venituri obținute de către persoanele fizice există obligația de a organiza contabilitatea.

1.1. Venituri pentru care există obligația de a organiza contabilitatea

Au obligația de a organiza contabilitatea persoanele fizice și asocierile fără personalitate juridică ale căror venituri sunt supuse impozitului pe venit în conformitate cu prevederile Codului fiscal, al căror venit net anual este determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, fiind obținut din următoarele surse:

- a) activități independente;
- b) cedarea folosinței bunurilor, respectiv din **închirierea de către persoanele fizice a mai mult de 5 camere** în scop turistic, situate în locuințe proprietate personală, indiferent de numărul de locuințe în care sunt situate acestea;
- c) activități agricole, silvicultură și piscicultură.

Persoanele care desfășoară activități independente sunt cele care obțin venituri din:

- activități economice (persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale și întreprinderi familiale);
- profesii liberale (medici, avocați, notari publici, executori judecătorești, experți tehnici și contabili, contabili autorizați, auditori financiari, consultanți fiscali, arhitecți, traducători, sportivi, precum și alte persoane fizice cu profesii reglementate în condițiile legii);
- drepturi de proprietate intelectuală (dacă persoana fizică optează pentru determinarea venitului net în sistem real).

Din punct de vedere fiscal, activitatea independentă reprezintă orice activitate desfășurată de către o persoană fizică în scopul obținerii de venituri, care îndeplinește cel puțin 4 dintre următoarele criterii:

1. persoana fizică dispune de libertatea de alegere a locului și a modului de desfășurare a activității, precum și a programului de lucru;
2. persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea pentru mai mulți clienți;
3. riscurile inerente activității sunt asumate de către persoana fizică ce desfășoară activitatea;
4. activitatea se realizează prin utilizarea patrimoniului persoanei fizice care o desfășoară;
5. activitatea se realizează de persoana fizică prin utilizarea capacității intelectuale și/sau a prestației fizice a acesteia, în funcție de specificul activității;
6. persoana fizică face parte dintr-un corp/ordin profesional cu rol de reprezentare, reglementare și supraveghere a profesiei desfășurate, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective;
7. persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea direct, cu personal angajat sau prin colaborare cu terțe persoane în condițiile legii.

Așadar, raportul juridic încheiat între părți trebuie să conțină, în mod obligatoriu, clauze contractuale clare privind obiectul contractului, drepturile și obligațiile părților, astfel încât să nu rezulte existența unei relații

de subordonare, ci libertatea persoanei fizice de a dispune în ceea ce privește desfășurarea activității.

La încadrarea unei activități ca activitate independentă, părțile vor avea în vedere ca raportul juridic încheiat să reflecte conținutul economic real al tranzacției/activității.

Criteriul privind libertatea persoanei de a alege locul, modul de desfășurare a activității, precum și programul de lucru este îndeplinit atunci când cele trei componente ale sale sunt îndeplinite cumulativ. În raportul juridic părțile pot conveni asupra datei, locului și programului de lucru în funcție de specificul activității și de celelalte activități pe care prestatorul le desfășoară.

Persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea chiar și pentru un singur client, dacă nu există o clauză de exclusivitate în desfășurarea activității.

Riscurile asumate de prestator pot fi de natură profesională și economică, cum ar fi: incapacitatea de adaptare la timp și cu cele mai mici costuri la variațiile mediului economico-social, variabilitatea rezultatului economic, deteriorarea situației financiare, în funcție de specificul activității.

În desfășurarea activității, persoana fizică utilizează predominant bunurile din patrimoniul afacerii.

Veniturile din cedarea folosinței bunurilor sunt veniturile, în bani și/sau în natură, provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute de către proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, altele decât veniturile din activități independente.

În această categorie se cuprind veniturile din:

- închirieri și subînchirieri de bunuri mobile și imobile din patrimoniul personal;

- arendarea bunurilor agricole, din patrimoniul personal;
- închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, indiferent de numărul de locuințe în care sunt situate acestea.

Veniturile obținute din închirieri și subînchirieri de bunuri imobile sunt cele din cedarea folosinței locuinței, a caselor de vacanță, garajelor, terenurilor și altora asemenea, a căror folosință este cedată în baza unor contracte de închiriere/subînchiriere uzufruct, arendare și alte asemenea, inclusiv a unor părți din acestea, utilizate în scop de reclamă, afișaj și publicitate.

Închirierea în scop turistic de către proprietari a camerelor situate în locuințele proprietate personală, altele decât cele care constituie structuri de primire turistică, potrivit legislației specifice, reprezintă oferirea posibilității de ședere pentru o perioadă de minimum 24 de ore și maximum 30 de zile într-un an calendaristic oricărei persoane care călătorește în scop turistic în afara mediului său obișnuit de viață.

Veniturile din activități agricole sunt venituri obținute din desfășurarea, în mod individual sau într-o formă de asociere fără personalitate juridică, a următoarelor activități:

- cultivarea produselor agricole vegetale, precum și prelucrarea, procesarea și valorificarea lor în stare naturală;
- exploatarea plantațiilor viticole, pomicole, arbuștilor fructiferi și altele asemenea;
- creșterea și exploatarea animalelor deținute cu orice titlu, inclusiv cele luate în arendă, precum și valorificarea produselor de origine animală, în stare naturală.

Veniturile din silvicultură și piscicultură sunt veniturile obținute din recoltarea și valorificarea produselor specifice fondului forestier național, respectiv a produselor lemnoase și nelemnoase, precum și cele obținute din exploatarea amenajărilor piscicole.

5. Organizarea contabilității

Persoanele fizice care desfășoară activități producătoare de venit, definite de Codul fiscal, și ale căror venituri sunt determinate în sistem real au obligația să conducă evidența contabilă pe baza regulilor contabilității în partidă simplă sau, la opțiunea acestora, pe baza regulilor contabilității în partidă dublă, potrivit reglementărilor contabile emise în acest sens, cu excepția situației în care în legislația fiscală se prevede altfel.

În conformitate cu prevederile legale, evidența contabilă în partidă simplă sau în partidă dublă se ține în limba română și în moneda națională.

Orice operațiune economico-financiară se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza evidențierii în contabilitatea în partidă simplă, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

Documentele justificative care se evidențiază în contabilitatea în partidă simplă angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit.

Operațiunile efectuate în valută se evidențiază în contabilitate în moneda națională, utilizându-se cursul de schimb valutar de la data efectuării operațiunii.

Prin curs de schimb de la data efectuării operațiunii se înțelege cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară anterioară operațiunii, disponibil ca informație la momentul efectuării operațiunii (încasare, plată, emiteri de documente).

Reglementările contabile privind contabilitatea în partidă simplă se aplică de către următoarele categorii de persoane:

- a) persoanele fizice și asocierile fără personalitate juridică ale căror venituri sunt supuse impozitului pe venit în conformitate cu prevederile

Codului fiscal, al căror venit net anual este determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, fiind obținut din următoarele surse:

- activități independente;
- cedarea folosinței bunurilor, respectiv închirierea de camere de locuit în scop turistic, de către persoane fizice care desfășoară activități producătoare de venit și al căror venit net anual este determinat în sistem real, potrivit Codului fiscal;
- activități agricole, silvicultură și piscicultură.

Aceste persoane trebuie să conducă contabilitatea în partidă simplă (bazată pe regulile contabilității de trezorerie – încasări și plăți) sau vor putea opta pentru contabilitatea în partidă dublă (bazată pe regulile contabilității de angajamente).

Excepție de la această regulă vor face doar cei în al căror act normativ de înființare există prevederi exprese privind ținerea contabilității în partidă simplă;

b) persoanele sau entitățile care, prin actul normativ de înființare, prin legi speciale sau prin alte acte normative, au obligația ținerii contabilității în partidă simplă, cu excepția persoanelor juridice fără scop patrimonial.

5.1. Contabilitatea în partidă simplă

Pentru evidențierea în contabilitatea în partidă simplă a operațiunilor efectuate se utilizează următoarele registre contabile:

- Registrul-jurnal de încasări și plăți (cod 14-1-1/b) și
- Registrul-inventar (cod 14-1-2/b).

Începând cu data de 01.03.2015, nu mai există obligația parafării celor două registre contabile obligatorii la organele fiscale.

Registrele de contabilitate parafate și înregistrate la organele fiscale teritoriale anterior intrării în vigoare a reglementărilor din O.M.F.P. nr. 170/2015

pot fi utilizate până la epuizare, cu condiția respectării conținutului de informații și a normelor de întocmire și utilizare a acestora.

Registrele de contabilitate se utilizează în strictă concordanță cu destinația acestora și se prezintă în mod ordonat și astfel completate, încât să permită în orice moment identificarea și controlul operațiunilor economico-financiare efectuate.

Registrul-jurnal de încasări și plăți (cod 14-1-1/b) servește la înregistrarea cronologică a tuturor sumelor încasate și plătite, atât în numerar, cât și prin conturi bancare.

Sumele aferente operațiunilor în valută se înregistrează în Registrul-jurnal de încasări și plăți (cod 14-1-1/b) în lei, cu menționarea în coloana de explicații a valorii în valută.

În Registrul-jurnal de încasări și plăți se înregistrează atât operațiunile în numerar, cât și cele efectuate prin contul curent de la bancă, la valoarea prevăzută în documentele justificative, inclusiv taxa pe valoarea adăugată (TVA), chiar dacă persoana este înregistrată în scopuri de TVA.

Încasările din Registrul-jurnal de încasări și plăți vor cuprinde:

- sumele încasate din desfășurarea activității;
- apourile în numerar și prin conturi bancare aduse la începerea activității ori în cursul desfășurării acesteia;
- sumele primite sub formă de credite bancare sau de alte împrumuturi;
- sumele primite ca despăgubiri;
- sumele primite sub formă de sponsorizări, mecenat sau donații;
- sumele primite reprezentând forme de sprijin cu destinație specială din fonduri nerambursabile (subvenții);
- alte sume încasate (de exemplu: restituiri de impozite, taxe, penalități).

Plățile din Registrul-jurnal de încasări și plăți cuprind:

- plățile efectuate în cadrul activității desfășurate în scopul realizării de venituri;

- sumele reprezentând restituirea aporturilor în numerar și prin conturi bancare;
- sumele reprezentând rambursarea de credite bancare sau de alte împrumuturi;
- alte plăți efectuate (de exemplu: penalități, amenzi plătite ș.a.).

Sumele înregistrate în Registrul-jurnal de încasări și plăți (cod 14-1-1/b) se totalizează lunar.

Registrul-inventar (cod 14-1-2/b) servește la înregistrarea elementelor de natura activelor și datoriilor inventariate (elementele patrimoniale, creanțele și datoriile).

În funcție de necesități, persoanele care conduc contabilitatea în partidă simplă sau în partidă dublă pot utiliza și alte formulare financiar-contabile prevăzute în O.M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile, precum și în alte acte normative.

Factura se întocmește și se utilizează în conformitate cu prevederile Codului fiscal.

5.1.1. Exemplu înregistrări în contabilitatea în partidă simplă

Un cabinet stomatologic (persoană care desfășoară activitate liberal) realizează următoarele operațiuni majore în cursul anului 2022, an de înființare:

Luna septembrie

Încasează fonduri europene în sumă de 25.000 lei pentru dotarea cabinetului.

Fondurile acoperă, conform contractului încheiat, 80% din valoarea dotărilor. Suma de 20.000 lei este aferentă imobilizărilor și 5.000 lei este aferentă materialelor necesare.

Achită 10.000 lei ca avans pentru achiziție scaune stomatologice.

Luna octombrie

Primire credit bancar de 30.000 lei.

Rambursarea se realizează trimestrial în tranșe egale pe parcursul a 12 luni. Rata creditului este de 7.500 lei/trimestru, la care se adaugă dobânda.

Dobânda este de 5% pe an, este scadentă trimestrial și se achită la finele trimestrului, odată cu rambursarea ratelor aferente creditului.

Se primește factura pentru scaunele stomatologice în sumă de 25.000 lei și se recepționează.

Durata de viață stabilită este de 10 ani. Amortizarea se înregistrează începând cu luna noiembrie. Valoarea unui scaun este de 12.500 lei.

Se achită din factură suma de 10.000 lei.

Se achiziționează materiale consumabile în sumă de 300 lei.

Se achiziționează obiecte de inventar în sumă de 500 lei.

Se achită facturile integral, prin bancă.

Se primesc facturi utilități în sumă de 350 lei.

Luna noiembrie

Veniturile din servicii prestate în cursul lunii noiembrie sunt în sumă de 7.500 lei, din care încasate în numerar în sumă de 2.600 lei și cu cardul suma de 4.900 lei.

Se achită suma de 5.000 lei, din facturile de scaune.

8. Utilizarea sistemelor informatice

În condițiile utilizării sistemelor informatice financiar-contabile este necesar să fie respectate criteriile minimale privind programele informatice utilizate în domeniul financiar-contabil, prevăzute de normele legale.

Sistemul informatic de prelucrare automată a datelor la nivelul fiecărei entități trebuie să asigure prelucrarea datelor înregistrate în contabilitate în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, controlul și păstrarea acestora pe suporturi tehnice.

Programele informatice utilizate în activitatea financiar-contabilă trebuie să asigure listarea în orice moment a documentelor financiar-contabile solicitate de organele de control.

La elaborarea și adaptarea programelor informatice vor fi avute în vedere următoarele:

- a) cuprinderea în procedurile de prelucrare a reglementărilor în vigoare și a posibilității de actualizare a acestor proceduri, în funcție de modificările intervenite în legislație;
- b) gestionarea pachetelor de produse-program, asigurarea protecției lor împotriva accesului neautorizat, realizarea confidențialității datelor din sistemul informatic;
- c) stabilirea tipului de suport pentru păstrarea datelor de intrare, intermediare sau de ieșire;
- d) Soluționarea eventualelor erori care pot să apară în funcționarea sistemului informatic;
- e) verificarea completă sau prin sondaj a modului de funcționare a procedurilor de prelucrare prevăzute de sistemul informatic;
- f) verificarea totală sau prin sondaj a operațiunilor economico-financiare înregistrate în contabilitate, astfel încât acestea să fie efectuate în concordanță strictă cu prevederile actelor normative care le reglementează;
- g) verificarea prin teste de control a programului informatic utilizat.

Sistemele informatice de prelucrare automată a datelor în domeniul financiar-contabil trebuie să răspundă la următoarele criterii considerate minimale:

- a) să asigure concordanța strictă a rezultatului prelucrărilor informatice cu prevederile actelor normative care le reglementează;
- b) să precizeze tipul de suport care asigură prelucrarea datelor în condiții de siguranță;
- c) fiecare dată înregistrată în contabilitate trebuie să se regăsească în conținutul unui document, la care să poată avea acces atât beneficiarii, cât și organele de control;
- d) să asigure listele operațiunilor efectuate în contabilitate pe bază de documente justificative, care să fie numerotate în ordine cronologică, interzicându-se inserări, intercalări, precum și orice eliminări sau adăugări ulterioare;
- e) să asigure reluarea automată în calcul a soldurilor conturilor obținute anterior;
- f) să asigure conservarea datelor pe o perioadă de timp care să respecte prevederile legii contabilității;
- g) să precizeze procedurile și suportul magnetic extern de arhivare a produselor-program, a datelor introduse, a situațiilor financiare sau a altor documente, cu posibilitatea de reintegrare în sistem a datelor arhivate;
- h) să nu permită inserări, modificări sau eliminări de date pentru o perioadă închisă;
- i) să asigure următoarele elemente constitutive ale înregistrărilor contabile:
 - data efectuării înregistrării contabile a operațiunii;
 - jurnalul de origine în care se regăsesc înregistrările contabile;
 - numărul documentului justificativ sau contabil (atribuit de emitent);
- j) să asigure confidențialitatea și protecția informațiilor și a programelor prin parole, cod de identificare pentru accesul la informații, copii de siguranță pentru programe și informații;
- k) să asigure listări clare, inteligibile și complete, care să conțină următoarele elemente de identificare, în antet sau pe fiecare pagină, după caz:

- tipul documentului sau al situației;
 - denumirea entității;
 - perioada la care se referă informația;
 - datarea listărilor;
 - paginarea cronologică;
 - precizarea programului informatic și a versiunii utilizate;
- l) să asigure listarea ansamblului de situații financiare și documente de sinteză necesare conducerii operative a entității;
- m) să asigure respectarea conținutului de informații prevăzut pentru documente;
- n) să permită, în orice moment, reconstituirea conținutului conturilor, listelor și informațiilor supuse verificării; toate soldurile conturilor trebuie să fie rezultatul unei liste de înregistrări și al unui sold anterior al aceluși cont; fiecare înregistrare trebuie să aibă la bază elemente de identificare a datelor supuse prelucrării;
- o) să nu permită:
- deschiderea a două conturi cu același simbol;
 - modificarea simbolului de cont în cazul în care au fost înregistrate date în acel cont;
 - suprimarea unui cont în cursul exercițiului financiar curent sau aferent exercițiului financiar precedent, dacă acesta conține înregistrări sau sold;
 - editarea a două sau a mai multor documente de același tip, cu același număr și conținut diferit de informații în cadrul aceleiași exercițiu financiar;
- p) să permită suprimarea unui cont care nu are înregistrări pe parcursul a cel puțin 2 ani (exerciții financiare), în mod automat sau manual;
- q) să prevadă în documentația produsului informatic modul de organizare și tipul sistemului de prelucrare:
- monopost sau multipost;
 - monosocietate sau multisocietate;
 - rețea de calculatoare;
 - portabilitatea fișierelor de date;
- r) să precizeze tipul de organizare pentru culegerea datelor:

- preluări pe loturi cu control ulterior;
 - preluări în timp real cu efectuarea controlului imediat;
 - combinarea celor două tipuri;
- s) să permită culegerea unui număr nelimitat de înregistrări pentru operațiunile contabile;
- t) să posede documentația tehnică de utilizare a programelor informatice necesară exploatarii optime a acestora;
- u) să respecte reglementările în vigoare cu privire la securitatea datelor și fiabilitatea sistemului informatic de prelucrare automată a datelor.

Contractele care stau la baza achiziției de programe informatice utilizate în activitatea financiar-contabilă trebuie să prevadă clauze privind întreținerea și adaptarea produselor livrate, precum și clauze care să ateste că programele informatice nu permit modificarea procedurilor de prelucrare automată a datelor de către utilizatori.

Utilizatorul trebuie:

- să se asigure de perenitatea documentației, a diferitelor versiuni ale produsului-program;
- să organizeze arhivarea datelor, programelor sau produselor de prelucrare astfel încât informațiile să poată fi reprocesate;
- să dețină la sediul său, pe perioadă neprescrisă, manualul de utilizare complet și actualizat al fiecărui produs-program utilizat.

Pe perioada neprescrisă se va organiza o gestiune a versiunilor, modificărilor, corecturilor și schimbărilor de sistem informatic, produse-program și sistem de calcul.

Dacă entitatea, în cursul acestei perioade, a schimbat sistemul de calcul, respectiv de prelucrare a datelor, trebuie să se efectueze o reconciliere între datele arhivate și versiunile noi ale produselor-program și ale echipamentelor de calcul.

Arhivele pe suport magnetic trebuie actualizate periodic pentru a asigura accesibilitatea datelor.

13. Evidența furnizorilor și a clienților

Creanțele, respectiv facturile emise și neîncasate, precum și obligațiile stabilite conform legii și neonorate se înregistrează la valoarea lor inclusiv TVA în fișe pentru operațiuni diverse. Aceste fișe se deschid distinct pentru creanțe și datorii, pentru fiecare client, furnizor în parte.

Model privind evidența facturilor unui furnizor:

SITUAȚIE FURNIZOR ORANGE SA (00007)								
Perioada:	01.04.23	30.04.23	lei					
Furnizor	ORANGE ROMÂNIA SA (00007)							
Data	Scadent	Nr. document	Explicații	Neachitat inițial	Valoare factură	Total final	Plăți	Neachitat
7-Apr-23	07.04.23	011281024		0,00	81,35	81,35		0,00
Plata:	22.04.23	CH.115036733	Achit. ORANGE ROMÂNIA SA nr.: 011281				81,35	
7-Apr-23	07.04.23	011281025		0,00	5,53	5,53		0,00
Plata:	22.04.23	CH.115036733	Achit. ORANGE ROMÂNIA SA nr.: 011281				5,53	
7-Apr-23	07.04.23	011281026		0,00	46,83	46,83		0,00
Plata:	22.04.23	CH.115036733	Achit. ORANGE ROMÂNIA SA nr.: 011281				46,83	
7-Apr-23	07.04.23	011281027		0,00	179,81	179,81		0,00
Plata:	22.04.23	CH.115036733	Achit. ORANGE ROMÂNIA				179,81	

Cartea Verde a PFA. Contabilitatea și obligațiile fiscale

			SA nr.: 011281					
7-Apr-23	07.04.23	011281028		0,00	5,53	5,53		0,00
Plata:	22.04.23	CH.115036733	Achit. ORANGE ROMÂNIA SA nr.: 011281				5,53	
7-Apr-23	07.04.23	011281029		0,00	5,53	5,53		0,00
Plata:	22.04.21	CH.115036733	Achit. ORANGE ROMÂNIA SA nr.: 011281				5,53	
7-Apr-23	07.04.23	011281030		0,00	5,53	5,53		0,00
Plata:	22.04.23	CH.115036733	Achit. ORANGE ROMÂNIA SA nr.: 011281				5,53	
7-Apr-23	07.04.23	011281031		0,00	5,53	5,53		0,00
Plata:	22.04.23	CH.115036733	Achit. ORANGE ROMÂNIA SA nr.: 011281				5,53	
Total la ORANGE ROMÂNIA SA:				0,00	325,64	325,64		0,00
Total general:				0,00	325,64	325,64		0,00

În ceea ce privește evidența clienților, un model al operațiunilor este redat în continuare:

SITUAȚIE CLIENȚI – FACTURI NEACHITATE						lei	
01.10.23	—	31.10.23					
Client	ASOCIAȚIA „DR. HARAS“						
	Cod ADH						
Data	Scadent	Nr. document	Neachitat inițial	Total	Încasări	Neachitat final	
21.02.23	21.03.23	HD 210	2.493,75	0,00	0,00	2.493,75	
19.02.23	19.03.23	HD 181	2.493,75	0,00	0,00	2.493,75	
Total la ASOCIAȚIA „DR. HARAS“:			4.987,50	0,00	0,00	4.987,50	
Client	DINAP						
	Cod DINAP						
Data	Scadent	Nr. document	Neachitat inițial	Total	Încasări	Neachitat final	
13.10.23	18.10.23	HD 206	0,00	1.060,00	0,00	1.060,00	
Total la DINAP:			0,00	1.060,00	0,00	1.060,00	
		Total general:	4.987,50	1.060,00	0,00	6.047,50	

14. Cheltuieli

14.1. Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente din punct de vedere fiscal

Pentru a putea fi deduse, din punct de vedere fiscal, potrivit art. 68 alin. (4), (4¹) și (4²) din Codul fiscal, cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, în funcție de natura acestora, sunt:

- a) să fie efectuate în cadrul activităților independente, justificate prin documente;
- b) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;
- c) să reprezinte cheltuieli cu salariile și cele asimilate salariilor astfel cum sunt definite potrivit Cap. III Venituri din salarii și asimilate salariilor din Codul fiscal, cu excepțiile prevăzute de prezentul capitol;
- d) să respecte regulile privind amortizarea, prevăzute în Titlul II din Codul fiscal, după caz;
- e) să respecte regulile privind deducerea cheltuielilor reprezentând investiții în mijloace fixe pentru cabinetele medicale, în conformitate cu prevederile art. 28 alin. (20) din Codul fiscal;
- f) să reprezinte cheltuieli cu prime de asigurare efectuate pentru:
 1. active corporale sau necorporale din patrimoniul afacerii;
 2. activele ce servesc ca garanție bancară pentru creditele utilizate în desfășurarea activității pentru care este autorizat contribuabilul;
 3. bunurile utilizate în cadrul unor contracte de închiriere sau de leasing, potrivit clauzelor contractuale;
 4. asigurarea de risc profesional;
- g) să fie efectuate pentru salariați pe perioada delegării/detașării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, reprezentând indemnizațiile plătite acestora, precum și cheltuielile de transport și cazare;

17. Contribuții sociale obligatorii și opționale

17.1. Contribuții sociale obligatorii

Contribuțiile sociale obligatorii sunt contribuția de asigurări sociale (CAS) și contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS).

17.1.1. Contribuția de asigurări sociale (CAS)

Contribuabilii la sistemul public de pensii, respectiv cetățenii români, cetățenii altor state sau apatrizii, pe perioada în care au, conform legii, domiciliul sau reședința în România etc. datorează după caz contribuția de asigurări sociale (CAS) pentru următoarele categorii de venituri:

- a) venituri din activități independente așa cum sunt descrise la pct. 1.1. din prezenta lucrare;
- b) venituri din drepturi de proprietate intelectuală (cu excepția exploatării de către moștenitori a dreptului de proprietate intelectuală, remunerației reprezentând dreptul la dreptul de suită, remunerației compensatorii pentru copia privată).

Așadar, începând cu veniturile aferente anului 2023, pentru persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și din drepturi de proprietate intelectuală (cu excepția exploatării de către moștenitori a dreptului de proprietate intelectuală, remunerației reprezentând dreptul la dreptul de suită, remunerației compensatorii pentru copia privată), baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale o reprezintă venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât:

- a) nivelul de 12 salarii minime brute pe țară, valabil la data de 1 ianuarie a anului pentru care se datorează contribuția, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 48.600 lei și 97.200 lei (echivalentul a 12-24 de salarii minime brute pe țară);
- b) nivelul de 24 de salarii minime brute pe țară, valabil la data de 1 ianuarie a anului pentru care se datorează contribuția, în cazul veni-

turilor realizate de peste 97.200 lei (echivalentul a minimum 24 de salarii minime brute pe țară).

Dacă o persoană obține venituri din diferite surse (exclusiv venituri din salarii), la stabilirea contribuției de asigurări sociale (CAS) se iau în considerare veniturile cumulate.

Veniturile cumulate se referă la:

- a) veniturile nete și/sau normele anuale de venit din activități independente;
- b) venitul brut realizat din în baza contractelor de activitate sportive;
- c) veniturile nete din drepturi de proprietate intelectuală.

Nu datorează contribuția de asigurări sociale (CAS):

- persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, din activități pentru care există obligația asigurării în aceste sisteme potrivit legii (ex. avocații);
- persoanele fizice care au calitatea de pensionari;
- persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor nu datorează contribuția de asigurări pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală.

Prin urmare, persoanele fizice care nu se încadrează în plafonul anual pot opta, pentru plata contribuție de asigurări sociale (CAS), pentru anul curent, în condițiile prevăzute pentru persoanele care estimează că realizează venituri anuale peste nivelul a 12 salarii minime brute pe țară.

Baza anuală de calcul al CAS o reprezintă venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară.

Cota contribuției de asigurări sociale (CAS) este 25%:

Exemplu:

Dacă salariul de bază minim brut pe țară în vigoare la data de 1 ianuarie 2025 este de 4.050 lei și o persoană realizează venituri sub plafonul de 48.600 lei (12 salarii minime pe economie x 4.050 lei), nu are obligația de

plată a CAS, însă se poate asigura opțional în sistemul de asigurări sociale prin depunerea declarației unice (formular 212) până la data de 25 mai 2026. Dacă venitul anual ales de contribuabil este salariul minim, acesta va datora CAS de 25% pentru anul 2025, în sumă de 12.150 lei (4.050 lei x 12 x 25%).

În situația în care veniturile realizate de către contribuabil sunt între 48.600 lei (12 salarii minime brute garantate în plată) și 97.200 lei (24 salarii minime brute garantate în plată), acesta va datora CAS de 25% pentru anul 2025, în sumă de 12.150 lei.

Dacă veniturile realizate de contribuabil depășesc 97.200 lei (24 de salarii minime brute garantate în plată), acesta va datora CAS de 25% pentru anul 2025, în sumă de 24.300 lei.

17.1.2. Contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS)

Contribuabilii la sistemul de asigurări sociale de sănătate datorează, după caz, contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din România și din afara României, cu respectarea legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, pentru care există obligația declarării în România, realizate din următoarele categorii de venituri:

- a) venituri din activități independente;
- b) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- c) venituri din asocierea cu o persoană juridică;
- d) venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- e) venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- f) venituri din investiții;
- g) venituri din alte surse.

17.1.2.1 Contribuția de asigurări sociale de sănătate, pentru veniturile din activități independente

Începând cu anul 2024, contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează diferit, față de alte venituri, pentru veniturile din activități independente.

Astfel, persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, din una sau mai multe surse, datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la o bază anuală de calcul egală cu venitul net anual realizat/brut sau norma anuală de venit, respectiv norma anuală de venit ajustată, care nu poate fi mai mică decât nivelul a 6 salarii minime brute pe țară, în vigoare la data de 1 ianuarie a anului pentru care se datorează contribuția, și nici mai mare decât nivelul unei baze anuale de calcul egală cu 60 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației unice (formular 212), adică data de 25 mai 2026, pentru anul 2025.

La determinarea bazei anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu se iau în considerare pierderile fiscale anuale.

Așadar, venitul net nu poate fi mai mic decât nivelul a 6 salarii minime brute pe țară în vigoare la data de 1 ianuarie a anului pentru care se datorează contribuția, astfel că, dacă salariul minim în anul 2025 este 4.050 lei, CASS minimă datorată va fi de 2.430 lei ($4.050 \text{ lei} \times 6$) $\times 10\%$ și maximă 24.300 lei ($4.050 \text{ lei} \times 60$) $\times 10\%$.

Persoanele fizice care au realizat venituri din activități independente (PFA, PFI, ÎI, ÎF etc.), care au înregistrat pierdere fiscală sau un venit net anual egal cu zero, în anul 2025 nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate. Acestea se pot asigura în sistemul public de sănătate, opțional.

17.1.2.2 Contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, asocierea cu o persoană juridică, cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, venituri din investiții, venituri din alte surse

Persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, asocierea cu o persoană juridică, cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, venituri din investiții, venituri din alte surse, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate începând cu veniturile aferente anului 2024 astfel:

21. Alte impozite, taxe

În funcție de activitatea desfășurată, persoanele fizice care desfășoară activități economice au și alte obligații declarative și de plată, conform reglementărilor stabilite în mod expres de acte normative care reglementează activitățile respective.

21.1. Impozitul pe veniturile nerezidenților

O persoană fizică autorizată din România a încheiat un contract de intermediere, găsire clienți pe piața externă, cu o societate din Olanda. Societatea din Olanda emite la 6 luni o factură către persoana din România, reprezentând comisionul de intermediere. În luna iunie 2022, persoana fizică autorizată primește o factură de 500 euro. Curs valutar la data facturii 4,45 lei/euro. Valoarea facturii $500 \text{ euro} \times 4,45 \text{ lei/euro} = 2.225 \text{ lei}$. Societatea din Olanda nu prezintă certificat de rezidență fiscală. Factura este achitată în luna iulie 2017, la un curs de 4,50 lei/euro.

Conform prevederilor din Codul fiscal, impozitul datorat de nerezidenți pentru veniturile impozabile obținute din România se calculează, se reține și se plătește la bugetul de stat de către plătitorii de venituri. Impozitul datorat se calculează prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturilor brute obținute de nerezidenți.

Dacă un contribuabil este rezident al unei țări cu care România a încheiat o convenție pentru evitarea dublei impuneri, cota de impozit care se aplică venitului impozabil obținut de către acel contribuabil din România nu poate depăși cota de impozit prevăzută în convenție care se aplică asupra aceluși venit.

În situația în care sunt cote diferite de impozitare în legislația internă sau în convențiile de evitare a dublei impuneri, se aplică cotele de impo-

zitare mai favorabile. Pentru aplicarea prevederilor convenției de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene, nerezidentul are obligația de a prezenta plătitorului de venit, în momentul realizării venitului, certificatul de rezidență fiscală eliberat de către autoritatea competentă din statul său de rezidență, precum și, după caz, o declarație pe propria răspundere în care se indică îndeplinirea condiției de beneficiar în situația aplicării legislației Uniunii Europene.

În situația neprezentării certificatului de rezidență se reține la sursă impozitul de 16%. Impozitul se calculează, respectiv se reține, în momentul plății venitului și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul. Impozitul se calculează, se reține și se plătește în lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, valabil în ziua reținerii impozitului pentru nerezidenți.

Suma datorată drept impozit pe venitul nerezidenților: $(500 \text{ euro} \times 4,50 \text{ lei/euro}) \times 16\% = 2.250 \text{ lei} \times 16\% = 360 \text{ lei}$.

Suma netă de plată $2.250 \text{ lei} - 360 \text{ lei} = 1.890 \text{ lei}$.

Descrierea operației	Suma	Unde se înregistrează
Plată factură luna iulie	420 euro (1.890 lei)	Registrul de încasări și plăți
Reținere și plată impozit nerezidenți	360 lei	Registrul de încasări și plăți

Nr. crt.	Data documentului	Documentul	Explicații	Suma	OBS
0	1	2	3	4	5

lei

Nr. pagină							
REGISTRUL-JURNAL DE ÎNCASĂRI ȘI PLĂȚI							
Nr. crt.	Data realizării operațiunii	Documentul (felul, nr.)	Explicații	Încasări		Plăți	
				Numerar	Bancă	Numerar	Bancă
0	1	2	3	4	5	6	7
1	07.2022	Ex ING Eur	Plată factură sumă netă 420 euro				1.890
2.	07.2022	Ex ING lei	Plată impozit nerezidenți				360
TOTAL							2.250 lei
TOTAL GENERAL							

Pentru impozitele reținute la sursă se depune declarația 100 până pe data de 25 a lunii următoare celei în care se reține, cu selectarea creanței fiscale Impozitul pe veniturilor persoanelor nerezidente – persoane juridice.

Plătitorii de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitelor au obligația să depună Declarația informativă privind impozitul reținut și plătit pentru veniturile cu regim de reținere la sursă/venituri scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți (formularul 207) privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat.

21.2. Impozite și taxe locale

Impozitele și taxele locale sunt după cum urmează:

- impozitul pe clădiri și taxa pe clădiri;
- impozitul pe teren și taxa pe teren;
- impozitul pe mijloacele de transport;
- taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor și autorizațiilor;
- taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate;
- impozitul pe spectacole;

- g) taxele speciale;
- h) alte taxe locale.

Așadar toate persoanele fizice au obligații declarative și de plată în ceea ce privește impozitele și taxele locale.

De exemplu, dacă o PFA deține în patrimoniul său un mijloc de transport, are obligația de a plăti impozitul pe mijloacele de transport.

21.3. Impozitul special pe bunurile imobile și mobile de valoare mare (taxa de lux)

Persoanele fizice care au în proprietate clădiri peste plafonul de 2.500.000 lei și/sau autoturisme peste plafonul de 375.000 lei datorează și impozitul special pe bunurile imobile și mobile.

Impozitul special pe bunurile imobile și mobile de valoare mare se declară prin D216 și se calculează după cum urmează:

- a) în cazul proprietăților reprezentând clădiri rezidențiale, prin aplicarea unei cote de 0,3% asupra diferenței dintre valoarea impozabilă a clădirii comunicată de către organul fiscal local și plafonul de 2.500.000 lei;
- b) în cazul proprietăților reprezentând autoturisme, prin aplicarea unei cote de 0,3% asupra diferenței dintre valoarea de achiziție și plafonul de 375.000 lei.

24. Inventarierea patrimoniului

Contribuabilii au obligația să efectueze inventarierea generală a patrimoniului:

- la începutul activității;
- cel puțin o dată pe an, precum și
- la încetarea activității.

Inventarierea cuprinde toate elementele de natura activelor și a datoriilor care contribuie la desfășurarea activității persoanei care conduce contabilitatea în partidă simplă și se face cu respectarea prevederilor O.M.F.P. nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Elementele patrimoniale sunt bunurile și drepturile care contribuie la desfășurarea activității persoanei care conduce contabilitatea în partidă simplă. Acestea cuprind: imobilizări corporale (mijloace fixe), stocuri și imobilizări necorporale, respectiv programe informatice, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare.

Contribuabilii pot utiliza toate formularele prevăzute în normele metodologice existente în acest sens sau numai o parte din acestea, în funcție de elementele specifice activității desfășurate, astfel încât acestea să permită determinarea informațiilor necesare pentru îndeplinirea obligațiilor prevăzute de legislația în vigoare.

În funcție de necesități, persoanele care conduc contabilitatea în partidă simplă pot utiliza și alte formulare financiar-contabile prevăzute în O.M.F.P. nr. 2.634/2015.

24.1. Modele documente privind inventarierea patrimoniului

1. Model decizie de inventariere

PFA

Sediul:

CUI:

Număr Registrul Comerțului:

DECIZIE DE INVENTARIERE

Nr. din data _____

În baza prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, ale O.M.F.P. nr. 2.861/2009 de aprobare a normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii și ale O.M.F.P. nr. 170/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă simplă, se decide efectuarea lucrărilor de inventariere, la data de _____

Inventarierea are ca scop principal stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii din patrimoniul PFA _____, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, la data efectuării inventarierii patrimoniului.

În vederea efectuării inventarierii patrimoniului la PFA _____ se va numi dnul/dna _____, având calitatea de (titular PFA/salariat) _____, care va proceda la efectuarea lucrărilor de inventariere.

Vor fi supuse inventarierii toate elementele de activ și pasiv din patrimoniul PFA _____ utilizându-se metoda inventarului permanent. Stabilirea stocurilor factice se face prin numărare.

Operațiunea de inventariere va începe la data de _____ și se va termina la data de _____.

Rezultatele inventarierii vor fi consemnate în Procesul-verbal privind rezultatul inventarierii, care va cuprinde și propuneri privind rezolvarea și înregistrarea în contabilitate a eventualelor diferențe constatate, precum și propuneri de scoatere din uz, de casare și/sau declasare a unor bunuri, după caz și în Registrul inventar.

PERSOANĂ FIZICĂ AUTORIZATĂ

2. Model Proces-Verbal privind rezultatele inventarierii

PFA _____

PROCES-VERBAL

privind rezultatele inventarierii patrimoniului la data
de _____

Încheiat astăzi _____

Subsemnatul _____, în calitate de titular PFA în baza deciziei de inventariere nr. _____ din data de _____, în perioada _____ am procedat la inventarierea tuturor bunurilor și valorilor din gestiunea (denumirea gestiunii și locul de depozitare a bunurilor) _____ PFA.

Lucrările de verificare pe teren au început efectiv la data de _____ și s-au terminat la data de _____.

A. Ca urmare a confruntării stocurilor faptice existente pe teren cu cele rezultate din evidența tehnico-operativă (evidența de gestiune – fișe de magazie din evidența computerizată) și din contabilitate au rezultat următoarele:

1. PLUSURI DE INVENTAR, conform listelor de inventar anexate
nu este cazul

2. MINUSURI DE INVENTAR, conform listelor de inventar anexate
nu este cazul

Se anexează următoarele:

a) declarația gestionarului dată înainte de începerea operațiunii de inventariere nu este cazul

b) nota explicativă a gestionarului privind modul de formare a plusurilor și a minusurilor constatate cu ocazia inventarierii.

Concluziile și propunerile comisiei de inventariere cu privire la cauzele plusurilor și ale lipsurilor constatate (cu menționarea celor care se fac vi-novați) sunt următoarele nu este cazul

B. Volumul stocurilor depreciate, fără mișcare, cu mișcare lentă și propuneri de măsuri în vederea reintegrării lor în circuitul economic nu este cazul _____

C. Propuneri de scoatere din uz a obiectelor de inventar și declasare sau casare a unor bunuri _____ nu sunt

D. Constatări privind păstrarea, depozitarea, conservarea, asigurarea integrității bunurilor din gestiune, precum și alte aspecte legate de activitatea gestiunii inventariate _____

Inventarierea s-a făcut cu respectarea prevederilor O.M.F.P. nr. 2.861/2009 privind efectuarea inventarierii patrimoniului, cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu prevederile legale, propunem următoarele măsuri:

Drept pentru care am încheiat prezentul proces-verbal într-un singur exemplar.

Responsabil inventariere (nume, prenume și semnătură):
PERSONĂ FIZICĂ AUTORIZATĂ

26. Informații suplimentare

26.1. Diferențe între persoana fizică care desfășoară activități economice și persoana juridică

Profesia

- la constituirea unei PFA/PFI se cere o calificare pentru activitatea care va fi prestată;
- pentru o societate cu răspundere limitată (SRL) nu se cere o dovadă a calificării pentru activitatea desfășurată decât în cazurile care sunt reglementate prin legi speciale: avocați, medici, experți contabili, arhitecți, auditori financiari.

Răspundere și riscuri

Riscul privind reclassificarea serviciului în salariu. Ce verifică ANAF?

Organele fiscale pot să reclassifice o activitate aferentă unei PFA ca activitate salarială dacă nu sunt respectate cel puțin 4 din cele 7 criterii cu privire la activitatea independentă.

Condiții pentru reclassificare:

Codul fiscal stipulează că o activitate este independentă dacă sunt îndeplinite obligatoriu cel puțin 4 condiții dintre cele 7 menționate în Codul fiscal.

Cele 7 criterii sunt:

- libertatea de a alege modalitatea de lucru;
- prestează servicii pentru mai mulți clienți;
- riscurile privind activitatea prestată sunt suportate de către persoana fizică;

- persoana fizică folosește bunuri proprii pentru desfășurarea activității;
- se folosesc cunoștințele deținute de către persoana fizică;
- persoana fizică face parte dintr-un organism/corp care coordonează activitatea profesională;
- persoana fizică poate să angajeze alte persoane sau să colaboreze cu terți pentru prestarea serviciului.

Riscuri

Organele fiscale pot reclasifica activitatea unui PFA ca activitate salarială dacă nu sunt îndeplinite cel puțin 4 din criteriile obligatorii descrise mai înainte și să recalculeze taxele aferente. Diferența de taxe și penalitățile de întârziere sunt datorate solidar de către angajator și PFA.

Evitarea riscului:

Din activitatea desfășurată și din prevederile contractuale trebuie să reiasă clar că sunt respectate, obligatoriu, 4 dintre cele 7 criterii menționate în Codul fiscal, cu privire la activitatea independentă.

Riscul privind răspunderea patrimonială

Riscul patrimonial

Conform art. 23 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, persoana fizică care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent într-una din formele prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 182/2016, cu modificările și completările ulterioare, răspunde pentru obligațiile fiscale datorate ca urmare a exercitării profesiei sau activității cu bunurile din patrimoniul de afecțiune. Dacă acestea nu sunt suficiente pentru recuperarea creanțelor fiscale, pot fi urmărite și celelalte bunuri ale debitorului. Dis-

pozițiile art. 31, 32 și ale art. 2.324 alin. (3) din Legea nr. 287/2009 – Codul civil, republicată, cu modificările ulterioare, sunt aplicabile.

Evitarea riscului

Pentru a evita riscul răspunderii patrimoniale, PFA poate separa patrimoniul persoanei fizice de patrimoniul PFA și, desigur, să evite.

S.R.L – răspunde cu patrimoniul firmei.

Termenul de prescripție a obligațiilor fiscale

Conform art. 110 din Codul de procedură fiscală, dreptul organului fiscal de a stabili creanțe fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel și începe să curgă de la data de 1 iulie a anului următor celui pentru care se datorează obligația fiscală, dacă legea nu dispune altfel.

Dreptul de a stabili creanțe fiscale se prescrie în termen de 10 ani în cazul în care acestea rezultă din săvârșirea unei fapte prevăzute de legea penală.

Despre Legea prevenirii

Legea nr. 270/2017 (Legea prevenirii) reglementează o serie de instrumente care să asigure prevenirea săvârșirii de contravenții.

Pentru anumite contravenții, prin Hotărârea Guvernului nr. 33/2018 se stabilesc contravențiile care intră sub incidența Legii prevenirii. În aceste cazuri, agentul constatatator aplică doar sancțiunea avertismentului la care anexează un plan de remediere.

Agentul constatatator nu întocmește un plan de remediere, caz în care se aplică doar sancțiunea avertismentului, în următoarele situații:

- a) în cazul în care, în cursul derulării controlului, contravenientul își îndeplinește obligația legală;
- b) în cazul în care contravenția săvârșită nu este continuă.

Responsabilitatea îndeplinirii măsurilor de remediere revine persoanei care, potrivit legii, poartă răspunderea contravențională pentru faptele constatate. Procedura de aplicare: www.anaf.ro 4. În cazul săvârșirii uneia dintre contravențiile stabilite prin H.G. nr. 33/2018, agentul constatat nu mai aplică sancțiunea contravențională la prima constatare a unei fapte.

Regula se aplică o singură dată la trei ani, pentru fiecare contravenție în parte, începând de la data aplicării prevederilor Legii prevenirii nr. 270/2017.

Evidența contabilă

Contabilitatea în partidă simplă este mai simplă și se poate ține chiar de către întreprinzător. Desigur, dacă acesta are cunoștințe de contabilitate, poate ține și contabilitatea în partidă dublă.

- La SRL se ține obligatoriu în partidă dublă. Contabilitatea în partidă dublă este mai complicată și, de regulă, se ține cu ajutorul unui contabil, angajat în cadrul societății, sau pe bază de contract de prestări servicii, de către un membru CECCAR.

Codurile CAEN

- O PFA, în general, are mai puține coduri CAEN și sunt strict pe specializarea avută de întreprinzător.

Astfel, PFA poate avea în obiectul de activitate cel mult 5 clase de activități prevăzute de codul CAEN, iar Întreprinderea individuală (ÎI) poate avea în obiectul de activitate cel mult 10 clase de activități prevăzute de codul CAEN.

La persoanele care obțin venituri din profesii liberale, numărul de clase de activitate (coduri CAEN) pentru care se poate obține autorizare sunt stabilite în legile în baza cărora aceste profesii au fost înființate.

- O SRL poate avea câte coduri CAEN dorește.