

# REGLEMENTARI CONTABILE PRIVIND CONTABILITATEA IN PARTIDA SIMPLA INREGISTRAREA FISCALA

---

## CUPRINS

1. Norme generale privind contabilitatea în partidă simplă
  
2. Registre obligatorii
  - a. Registrele contabile
    - (i) Registrul-jurnal de încasări și plăți
    - (ii) Registrul-inventar
  - b. Registrul de evidență fiscală
  - c. Formulare financiar – contabile:
    - (i) Fișa mijlocului fix
    - (ii) Factura
    - (iii) Lista de inventariere
    - (iv) Chitanța
    - (v) Chitanța pentru operațiuni în valută
    - (vi) Dispoziția de plată/încasare către casierie
  
3. Păstrarea și arhivarea registrelor contabile și a documentelor justificative
  
4. Înregistrarea fiscală
  - a. Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere" - Formularul 070
  - b. Declarația de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică,, – Formularul 010.
  - c. Modificări ulterioare înregistrării fiscale.
  - d. Înregistrarea în scop de TVA
    - (i) Înregistrarea în scop de TVA prin opțiune
    - (ii) Înregistrarea în scop de TVA prin depășirea plafonului legal

# REGLEMENTARI CONTABILE PRIVIND CONTABILITATEA IN PARTIDA SIMPLA INREGISTRAREA FISCALA

---

## ***1. Norme generale privind contabilitatea în partidă simplă***

### **1.1 PREVEDERI GENERALE**

Contribuabilii persoane fizice care realizează venituri din profesii liberale din România au obligația să se înregistreze la organul fiscal competent, să declare veniturile și să plătească impozite, taxe, contribuții și alte sume la bugetul general consolidat.

Constituie venituri din profesii liberale veniturile obținute ***din prestarea de servicii cu caracter profesional***, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective.

În categoria ***venituri din profesii liberale*** sunt cuprinse veniturile obținute de către persoane fizice cu profesii reglementate în condițiile legii ***și care îndeplinesc cel puțin 4*** din următoarele criterii<sup>1</sup>:

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.

**Sunt considerate venituri din profesii liberale**, cu titlu de exemplu, **veniturile obținute de către:** 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.

**Pentru a fi considerată activitate independentă, potrivit prevederilor art. 7 pct. 3 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, se are în vedere ca raportul juridic încheiat între părți să conțină, în mod obligatoriu, clauze contractuale clare privind

## REGLEMENTARI CONTABILE PRIVIND CONTABILITATEA IN PARTIDA SIMPLA INREGISTRAREA FISCALA

---

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.

**Conform art 1 alin ( 1) din Statutul profesiei de avocat " Profesia de avocat este libera si independenta , cu organizare , functionare si conducere autonome , stabilite in conditiile prevazute de Legea nr 51/1995 pentru organizarea si exercitarea profesiei de avocat " , astfel ca profesia de avocat exclude dependența și subordonarea în realizarea prestațiilor profesionale(art 6 alin 1) si alin 2) din Statutul profesiei de avocat )**

### ***Condițiile privind:***

- locul realizării prestațiilor profesionale;
- modalitatea de remunerare sub aspectul cuantumului;
- eventuala periodicitate de plată;
- timpul de muncă sau
- apartenența logisticii necesare realizării serviciilor profesionale

***nu modifică principiile fundamentale privind independența fiecărui avocat.***

## **REGLEMENTARI CONTABILE PRIVIND CONTABILITATEA IN PARTIDA SIMPLA INREGISTRAREA FISCALA**

.....

În lipsa unor reglementări exprese care să excludă posibilitatea ca profesia de avocat să fie tratată ca „profesie dependentă”, sunt încălcate principiile fundamentale ale legislației interne.

### **1.2 CATEGORII DE PERSOANE CARE APLICĂ REGLEMENTĂRILE CONTABILE PRIVIND CONTABILITATEA ÎN PARTIDĂ SIMPLA**

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

**1. 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, și este obținut din următoarele surse:

- a) activități independente;
- b) cedarea folosinței bunurilor, inclusiv închirierea de imobile/apartamente/camere, de către persoane fizice care desfășoară activități producătoare de venit și al căror venit net anual este determinat în sistem real, potrivit Codului fiscal;
- c) activități agricole, silvicultură și piscicultură.

Persoanele care desfășoară activități independente și care au obligația ținerii contabilității sunt persoanele care obțin venituri din:

- a) activități economice (persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale și întreprinderi familiale);
- b) profesii libere (medici, avocați, notari, auditori financiari, consultanți fiscali, experți contabili, arhitecți și alte profesii reglementate);
- c) drepturi de proprietate intelectuală (în condițiile în care optează pentru determinarea venitului net în sistem real);

## REGLEMENTARI CONTABILE PRIVIND CONTABILITATEA ÎN PARTIDA SIMPLA INREGISTRAREA FISCALA

.....

**2. 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.

**Contabilitatea în partidă simplă 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.

Veniturile obținute din profesii liberale **desfășurate în România**, potrivit legii, se consideră ca fiind **obținute din România**, indiferent dacă sunt primite **din România sau din străinătate**.

Veniturile **din profesii liberale**, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, sunt venituri **din activități independente**, fiind impozitate în **sistem real**.

### ***2. Registre obligatorii / formulare financiar-contabile***

#### **2.1 REGISTRE CONTABILE**

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

- a) **Registrul-jurnal de încasări și plăți** - servește la înregistrarea cronologică a tuturor sumelor încasate și plătite, atât în numerar, cât și prin conturi bancare.

Instrucțiuni de completare:

- se întocmește într-un exemplar

## **REGLEMENTARI CONTABILE PRIVIND CONTABILITATEA IN PARTIDA SIMPLA INREGISTRAREA FISCALA**

---

- Înregistrarea operațiunilor pe baza documentelor justificative se face distinct, pe fiecare operațiune de încasare/plată.
- 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.
- încasările din Registrul-jurnal de încasări și plăți cuprind:
  - sumele încasate din desfășurarea activității;
  - aporturile 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.).
- toate operațiunile PFA-ului (încasări și plăți) se înregistrează în contabilitate în ordine cronologică
- toate operațiunile PFA-ului se înregistrează în RON, utilizându-se cursul de schimb valutar de la data efectuării operațiunii
- în Registru se trec doar sumele încasate și plătite! Dacă ai emis o factură dar încă nu ai încasat de la client, aceasta nu se trece în Registrul-Jurnal de Încasări și Plăți decât în momentul în care a fost încasată
- Sumele înregistrate în Registrul-jurnal de încasări și plăți se totalizează lunar.

## REGLEMENTARI CONTABILE PRIVIND CONTABILITATEA IN PARTIDA SIMPLA INREGISTRAREA FISCALA

.....

Registrul-jurnal de încasări și plăți se arhivează împreună cu documentele justificative care au stat la baza întocmirii acestuia.

Conținutul minimal obligatoriu de informații al Registrului-jurnal de încasări și plăți este următorul:

- data efectuării operațiunii de încasare/plată;
- denumirea și numărul documentului justificativ care stă la baza înregistrării operațiunii;
- explicații privind natura operațiunii;
- suma încasată în numerar sau prin bancă, ce rezultă din fiecare document justificativ;
- suma plătită în numerar sau prin bancă, ce rezultă din fiecare document justificativ.

**b) Registrul-inventar** - servește la înregistrarea **elementelor de natura activelor și datoriilor inventariate.**

**La fiecare sfârșit de exercițiu financiar (adică la fiecare final de an) se inventariază toate activele (laptop, mașină, telefon, sau orice alt echipament cu o valoare mai mare de 2500 RON), obiectele de inventar (echipamente cu o valoare mai mica de 2.500 RON), stocurile (marfă sau materiale de lucru achiziționate și neutilizate încă), datoriile și creanțele (adică sumele rămase de încasat de la clienți) . Fiecare activ și element de inventar se trece în Registru la valoarea lui de intrare conform documentelor justificative. În cazul datoriilor și creanțelor, acestea se înregistrează la valoarea rămasă de plată, respectiv de încasat. Toate aceste lucruri se înregistrează după modelul de mai jos:**

## REGLEMENTARI CONTABILE PRIVIND CONTABILITATEA IN PARTIDA SIMPLA INREGISTRAREA FISCALA

---

c)

### Registru Inventar La Data De zz/ll/aaaa

Nr. Crt.	Denumirea elementelor inventariate	Valoarea de inventar
1	Vopsea par Saten Inchis	300
2	Furnizor neachitat MOLI SRL	150
3	Uscator de par	800
4	Client de incasat TUIK SRL	500
5		
6		
7		
8		

## 2.2 REGISTRUL DE EVIDENTA FISCALA

Registru de evidență fiscală are ca scop înscrierea informațiilor care stau la baza determinării venitului net anual/pierderii nete anuale cuprins/cuprinse în Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.

În cazul asocierilor fără personalitate juridică și entităților supuse regimului transparenței fiscale, informațiile din Registrul de evidență fiscală stau la baza determinării venitului net anual/pierderii nete anuale cuprins/cuprinse în Declarația anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale (format electronic / format hârtie).

Nu toate încasările din Registrul-Jurnal de Încasări și Plăți sunt impozabile și nu toate cheltuielile din Registrul-Jurnal de Încasări și Plăți sunt deductibile. Din evidența contabilă a PFA-ului (adică din Registrul-Jurnal de Încasări și Plăți) va trebui să preluați în **Registrul de Evidență Fiscală doar sumele ce reprezintă venituri impozabile și cheltuieli deductibile**, după cum urmează:

### **Venituri impozabile (care se înregistrează în Registrul de Evidență Fiscală)**

- a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;
- b) veniturile sub formă de dobânzi din creanțe comerciale sau din alte creanțe utilizate în legătură cu o activitate independentă;



## REGLEMENTARI CONTABILE PRIVIND CONTABILITATEA IN PARTIDA SIMPLA INREGISTRAREA FISCALA

.....

c) câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate într-o activitate independentă, exclusiv contravaloarea bunurilor din patrimoniul personal afectate exercitării activității, rămase la încetarea activității;

d) veniturile din angajamentul de a nu desfășura o activitate independentă sau de a nu concura cu o altă persoană;

e) veniturile din anularea sau scutirea unor datorii de plată apărute în legătură cu o activitate independentă;

f) veniturile înregistrate de casele de marcat cu memorie fiscală, instalate ca aparate de taxat pe autovehiculele de transport persoane sau bunuri în regim de taxi.

### **Venituri neimpozabile (care nu se înregistrează în Registrul de Evidență**

#### **Fiscală)**

a) aporturile în numerar sau echivalentul în lei al aporturilor în natură făcute la începerea unei activități sau în cursul desfășurării acesteia;

b) sumele primite sub formă de credite bancare sau de împrumuturi de la persoane fizice sau juridice;

c) sumele primite ca despăgubiri;

d) sumele sau bunurile primite sub formă de sponsorizări și mecenat, conform legii, sau donații.

**Practic: toate veniturile obținute din desfășurarea activității PFA-ului, cu excepția banilor pe care i-ai pus tu personal în firmă din alte surse la începutul sau pe parcursul activității, a creditelor sau împrumuturilor de orice natură, despăgubirilor, sponsorizărilor și donațiilor, reprezintă Venit Impozabil.**

**Cheltuielile deductibile (care se înregistrează în Registrul de Evidență Fiscală)** sunt, în principiu, cele care sunt efectuate în cadrul activităților desfășurate de PFA( a se vedea art 68 din Codul fiscal)

## **REGLEMENTARI CONTABILE PRIVIND CONTABILITATEA IN PARTIDA SIMPLA INREGISTRAREA FISCALA**

.....

Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, pentru a putea fi deduse, 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;
- d) să respecte regulile privind amortizarea;
- e) să respecte regulile privind deducerea cheltuielilor reprezentând investiții în mijloace fixe pentru cabinetele medicale, în conformitate cu prevederile [art. 28](#) alin. (20);
- 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;
- h) să fie efectuate pe perioada deplasării contribuabilului care își desfășoară activitatea individual și/sau într-o formă de asociere, în țară și în străinătate, în scopul desfășurării activității, reprezentând cheltuieli de cazare și transport, altele decât cele prevăzute la alin. (7) lit. k);
- i) să reprezinte contribuții de asigurări sociale plătite la sistemele proprii de asigurări sociale și/sau contribuții profesionale obligatorii plătite, potrivit legii, organizațiilor profesionale din care fac parte contribuabilii;
- j) să fie efectuate în scopul desfășurării activității și reglementate prin acte normative în vigoare;
- k) În cazul activelor neamortizabile prevăzute la [art. 28](#) alin. (4), cheltuielile sunt deductibile la momentul înstrăinării și reprezintă prețul de cumpărare sau valoarea stabilită prin expertiză tehnică la data dobândirii, după caz.

Sunt cheltuieli deductibile contravaloarea testelor medicale de diagnosticare a infecției COVID-19 efectuate pentru contribuabil, cu scopul depistării și prevenirii răspândirii coronavirusului

## **REGLEMENTARI CONTABILE PRIVIND CONTABILITATEA IN PARTIDA SIMPLA INREGISTRAREA FISCALA**

.....

SARS-CoV-2, pentru asigurarea desfășurării activității, individual sau într-o formă de asociere, pe perioada instituirii stării de urgență sau de alertă, potrivit legii.

**Sunt cheltuieli deductibile, cu titlu de exemplu următoarele:**

- a) cheltuielile cu achiziționarea de materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar și mărfuri;
- b) cheltuielile cu lucrările executate și serviciile prestate de terți;
- c) cheltuielile efectuate de contribuabil pentru executarea de lucrări și prestarea de servicii pentru clienți;
- d) chiria aferentă spațiului în care se desfășoară activitatea, cea aferentă utilajelor și altor instalații utilizate în desfășurarea activității, în baza unui contract de închiriere;
- e) dobânzile aferente creditelor bancare;
- f) cheltuielile cu comisioanele și cu alte servicii bancare;
- g) cheltuielile cu primele de asigurare care privesc active corporale și/sau necorporale, inclusiv pentru stocurile deținute, precum și primele de asigurare efectuate pentru asigurarea de risc profesional;
- h) cheltuielile cu primele de asigurare pentru bunurile (activele) din patrimoniul personal/patrimoniul afacerii, când acestea reprezintă garanție bancară pentru creditele utilizate în desfășurarea activității pentru care este autorizat contribuabilul;
- i) cheltuielile poștale și taxele de telecomunicații;
- j) cheltuielile cu energia și apa;
- k) cheltuielile cu transportul de bunuri și de persoane, altele decât cele prevăzute la art. 68 alin. (5) lit. j) din Codul fiscal;
- l) cheltuieli de natură salarială;
- m) cheltuielile cu impozitele, taxele, altele decât impozitul pe venit;
- n) cheltuielile cu amortizarea, în conformitate cu prevederile art. 28 din Codul fiscal, după caz;
- o) valoarea rămasă neamortizată a bunurilor și drepturilor amortizabile înstrăinate, determinată prin deducerea din prețul de cumpărare a amortizării incluse pe costuri în cursul exploatării și limitată la nivelul venitului realizat din înstrăinare;
- p) cheltuielile efectuate de utilizator, reprezentând chiria/rata de leasing în cazul leasingului operațional, respectiv cheltuielile cu amortizarea și dobânzile în cazul leasingului financiar, stabilite în conformitate cu reglementările în materie privind operațiunile de leasing și societățile de leasing;
- q) cheltuielile pentru pregătirea profesională și perfecționarea contribuabilului și a salariaților acestuia;
- r) cheltuielile cu funcționarea și întreținerea aferente bunurilor imobile care fac obiectul unui contract de

## REGLEMENTARI CONTABILE PRIVIND CONTABILITATEA IN PARTIDA SIMPLA INREGISTRAREA FISCALA

---

comodat, potrivit înțelegerii din contract, pentru partea aferentă utilizării în scopul afacerii;

s) cheltuielile ocazionate de participarea la congrese și alte întruniri cu caracter profesional;

t) cheltuielile 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;

u) cheltuielile de reclamă și publicitate reprezintă cheltuielile efectuate pentru popularizarea numelui contribuabilului, produsului sau serviciului, precum și costurile asociate producerii materialelor necesare pentru difuzarea mesajelor publicitare când reclama și publicitatea se efectuează prin mijloace proprii. Se includ în categoria cheltuielilor de reclamă și publicitate și bunurile care se acordă în cadrul unor campanii publicitare ca mostre, pentru încercarea produselor și demonstrații la punctele de vânzare, precum și alte bunuri acordate cu scopul stimulării vânzărilor;

v) contravaloarea cotei de 10% aplicată la venitul brut din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară, datorată biroului de expertiză locală, potrivit legislației privind organizarea activității de expertiză tehnică judiciară și extrajudiciară;

v<sup>1</sup>) plăți efectuate în avans care se referă la perioade fiscale următoare;

w) alte cheltuieli efectuate în scopul realizării veniturilor.

Sunt cheltuieli deductibile și cele efectuate pentru întreținerea și funcționarea spațiilor folosite pentru desfășurarea afacerilor chiar dacă documentele sunt emise pe numele proprietarului, și nu pe numele contribuabilului.

Există însă o serie de **cheltuieli ce nu pot fi deduse decât limitat** (adică, doar o parte din suma trecută în documentul justificativ poate fi dedusă):

Conform art 68 din codul fiscal **următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:**

- a) cheltuielile de sponsorizare, mecenat, precum și pentru acordarea de burse private, efectuate conform legii, în limita unei cote de 5% din baza de calcul determinată conform alin. (6);
- b) cheltuielile de protocol în limita unei cote de 2% aplicată asupra profitului contabil la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit și cheltuielile de protocol. În cadrul cheltuielilor de protocol se includ și cheltuielile înregistrate cu taxa pe valoarea adăugată colectată potrivit prevederilor titlului VII, pentru cadourile oferite de contribuabil, cu valoare mai mare de 100 lei
- c) cheltuielile sociale, în limita unei cote de până la 5%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Codului muncii. Intră sub incidența acestei limite următoarele:
1. ajutoarele de înmormântare, ajutoarele pentru bolile grave și incurabile, ajutoarele pentru naștere,

## **REGLEMENTARI CONTABILE PRIVIND CONTABILITATEA IN PARTIDA SIMPLA INREGISTRAREA FISCALA**

.....

ajutoarele pentru proteze, ajutoarele pentru pierderi produse în gospodăriile proprii, ajutorarea copiilor din școli și centre de plasament;

2. cheltuielile pentru funcționarea corespunzătoare a unor unități aflate în administrarea contribuabililor, precum: școli, muzee, biblioteci, cantine, baze sportive, cluburi, cămine de nefamiliști și altele asemenea;

3. cheltuielile reprezentând: cadouri în bani sau în natură, inclusiv tichete cadou oferite salariaților și copiilor minori ai acestora, servicii de sănătate acordate în cazul bolilor profesionale și al accidentelor de muncă până la internarea într-o unitate sanitară, tichete culturale și tichete de creșă acordate de angajator în conformitate cu legislația în vigoare, contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, acordate de angajator pentru salariații proprii și membrii lor de familie, precum și contribuția la fondurile de intervenție ale asociațiilor profesionale ale minerilor;

4. alte cheltuieli cu caracter social efectuate în baza contractului colectiv de muncă sau a unui regulament intern;

d) scăzămintele, perisabilitățile, pierderile rezultate din manipulare/depozitare, potrivit legislației în materie, inclusiv cheltuielile cu bunuri cu termen depășit de valabilitate potrivit legii;

e) cheltuielile reprezentând tichetele de masă acordate de angajatori, potrivit legii;

f) cheltuielile reprezentând voucherele de vacanță acordate de angajatori, potrivit legii;

g) contribuțiile la fonduri de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare, și cele reprezentând contribuții la schemele de pensii facultative, calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, efectuate către entități autorizate, stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, plătite în scopul personal al contribuabilului, indiferent dacă activitatea se desfășoară individual sau într-o formă de asociere, în limita echivalentului în lei a 400 euro anual pentru fiecare persoană;

h) primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, plătite în scopul personal al contribuabilului, indiferent dacă activitatea se desfășoară individual sau într-o formă de asociere, în limita echivalentului în lei a 400 euro anual pentru fiecare persoană;

i) cheltuielile efectuate pentru activitatea independentă, cât și în scopul personal al contribuabilului sau asociațiilor sunt deductibile numai pentru partea de cheltuială care este aferentă activității independente;

j) cheltuielile de funcționare, întreținere și reparații, aferente autoturismelor folosite de

## **REGLEMENTARI CONTABILE PRIVIND CONTABILITATEA IN PARTIDA SIMPLA INREGISTRAREA FISCALA**

.....

contribuabil sau membru asociat sunt deductibile limitat potrivit alin. (7) lit. k) la cel mult un singur autoturism aferent fiecărei persoane;

k) cheltuielile reprezentând contribuții sociale obligatorii datorate în calitate de angajatori, potrivit titlului V;

m) cheltuieli pentru asigurarea securității și sănătății în muncă, potrivit legii;

n) dobânzi aferente împrumuturilor de la persoane fizice și juridice, altele decât instituțiile care desfășoară activitatea de creditare cu titlu profesional, utilizate în desfășurarea activității, pe baza contractului încheiat între părți, în limita nivelului dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, pentru împrumuturile în lei, în vigoare la data restituirii împrumutului și, respectiv, nivelul ratei dobânzii pentru împrumuturile în valută, prevăzută la [art. 27](#) alin. (7) lit. b);

o) cheltuielile efectuate de utilizator, reprezentând chiria - rata de leasing - în cazul contractelor de leasing operațional, respectiv cheltuielile cu amortizarea și dobânzile pentru contractele de leasing financiar, stabilite în conformitate cu prevederile privind operațiunile de leasing și societățile de leasing;

p) cotizații plătite la asociațiile profesionale în limita a 4.000 euro anual;

q) cheltuielile reprezentând contribuțiile profesionale obligatorii datorate, potrivit legii, organizațiilor profesionale din care fac parte contribuabilii, în limita a 5% din venitul brut realizat.

(6) Baza de calcul se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cheltuielile de sponsorizare, mecenat, pentru acordarea de burse private, cheltuielile de protocol.

### **Nu sunt cheltuieli deductibile:**

a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;

b) cheltuielile corespunzătoare veniturilor neimpozabile ale căror surse se află pe teritoriul României sau în străinătate;

c) impozitul pe venit datorat potrivit prezentului titlu, inclusiv impozitul pe venitul realizat în străinătate;

d) cheltuielile cu primele de asigurare, precum și cu serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, altele decât cele prevăzute la alin. (4) lit. f), alin. (5) lit. h) art 68 din Codul fiscal și cele efectuate pentru persoanele care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor, definite potrivit prevederilor cap. III - Venitul din salarii și asimilate salariilor;

## **REGLEMENTARI CONTABILE PRIVIND CONTABILITATEA IN PARTIDA SIMPLA INREGISTRAREA FISCALA**

.....

- e) donații de orice fel;
  - f) dobânzile/majorările de întârziere, amenzile, sumele sau valoarea bunurilor confiscate ca urmare a încălcării dispozițiilor legale în vigoare și penalitățile, datorate autorităților române/străine, potrivit prevederilor legale, cu excepția celor plătite, conform clauzelor din contractele comerciale încheiate cu aceste autorități;
  - g) ratele aferente creditelor angajate;
  - h) cheltuielile de achiziționare sau de fabricare a bunurilor și a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar;
  - i) cheltuielile privind bunurile constatate lipsă din gestiune sau degradate și neimputabile, dacă inventarul nu este acoperit de o poliță de asigurare;
  - j) impozitul pe venit suportat de plătitorul venitului în contul beneficiarilor de venit;
  - k) 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității și a căror masă totală maximă autorizată nu depășește 3.500 kg și nu au mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietate sau în folosință. Aceste cheltuieli sunt integral deductibile pentru situațiile în care vehiculele respective se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:
    1. vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgență, servicii de pază și protecție și servicii de curierat;
    2. vehiculele utilizate de agenții de vânzări și de achiziții;
    3. vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;
    4. vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru închirierea către alte persoane sau pentru instruire de către școlile de șoferi;
    5. vehiculele utilizate ca mărfuri în scop comercial.Cheltuielile care intră sub incidența acestor prevederi nu includ cheltuielile privind amortizarea. În cazul vehiculelor rutiere motorizate, aflate în proprietate sau în folosință, care nu fac obiectul limitării deducerii cheltuielilor, se vor aplica regulile generale de deducere. Modalitatea de aplicare a acestor prevederi se stabilește prin normele metodologice date în aplicarea [art. 68](#);
- k<sup>1</sup>) cheltuielile cu amortizarea bunurilor din patrimoniul personal afectate exercitării activității,

## REGLEMENTARI CONTABILE PRIVIND CONTABILITATEA IN PARTIDA SIMPLA INREGISTRAREA FISCALA

---

potrivit legii;

k<sup>2</sup>) cheltuielile cu costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale, astfel cum sunt definite la art. 3 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, puse în funcțiune în anul respectiv, potrivit legii.

l) alte sume prevăzute prin legislația în vigoare.

(7<sup>1</sup>) În cazul transformării/schimbării formei de exercitare a unei activități, cu respectarea legislației în materie specifică fiecărei forme de exercitare, în condițiile continuării activității, sunt aplicabile următoarele reguli:

a) nu se include în venitul brut al activității care urmează să se transforme/schimbe și nu este supusă impozitării contravaloarea bunurilor și drepturilor, inclusiv creanțele neîncasate care se transferă în patrimoniul afacerii în care s-a transformat/schimbă;

b) pentru cheltuielile reprezentând sumele datorate de entitatea care se transformă/schimbă, la data transformării/schimbării, se respectă regulile generale privind deducerea cheltuielilor la entitatea în care s-a transformat/schimbă;

c) în venitul brut al activității care urmează să se transforme/schimbe se include și suma reprezentând contravaloarea bunurilor și drepturilor din patrimoniul afacerii care trec în patrimoniul personal al contribuabilului, la momentul transformării/schimbării activității, operațiune considerată din punct de vedere fiscal o înstrăinare. Evaluarea acestora se face la prețurile practicate pe piață sau stabilite prin expertiză tehnică.

La final, diferența dintre totalul veniturilor impozabile și totalul cheltuielilor deductibile reprezintă Venitul Net al PFA-ului, din care se calculează apoi contribuțiile sociale datorate. Aceste sume se trec în **Declarația Unică**, la secțiunea venituri și cheltuieli realizate.

### 2.3 FORMULARE FINANCIAR-CONTABILE

Prezentăm mai jos, cele mai uzitate formulare financiar contabile:

d) **Fișa mijlocului fix** – servește ca document pentru evidența analitică mijloacelor fixe și se întocmește pentru fiecare mijloc fix. În cazul mijloacelor fixe de aceeași natură și de aceeași valoare, care au aceleași cote de amortizare și sunt puse în funcțiune în aceeași lună, poate fi



## REGLEMENTARI CONTABILE PRIVIND CONTABILITATEA IN PARTIDA SIMPLA INREGISTRAREA FISCALA

---

Întocmită o singură fișă a mijloacelor fixe.

- e) **Factura** – este un document justificativ care stă la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economice și se utilizează în conformitate cu prevederile Codului Fiscal.
- f) **Avizul de însoțire a mărfii** – servește ca: document de însoțire a mărfii pe timpul transportului, document ce stă la baza întocmirii facturii, dispoziție de transfer al valorilor materiale de la o gestiune la alta, dispersate teritorial, ale aceleiași entități, document de primire în gestiune document de descărcare din gestiune a bunurilor cedate cu titlu gratuit, după caz.
- g) **Lista de inventariere** – document utilizat pentru inventarierea bunurilor aflate în gestiune și care stă la baza întocmirii Registrului-inventar, în care sunt înregistrate elementele de natura activelor și datoriilor inventariate (elementele patrimoniale, creanțele și datoriile persoanei care conduce contabilitatea în partidă
- h) **Chitanța și Chitanța pentru operațiuni în valută** – sunt documente justificative de înregistrare în Registrul de încasări și plăți și în contabilitate a încasărilor și plăților efectuate în numerar (lei/valută), precum și a depunerilor de sume la casieria entității.
- i) **Dispoziția de plată/încasare către casierie** – servește ca: dispoziție pentru casierie, în vederea achitării în numerar a unor sume, potrivit dispozițiilor legale, inclusiv a avansurilor aprobate pentru cheltuieli de deplasare, precum și a diferenței de încasat de către titularul de avans în cazul justificării unor sume mai mari decât avansul primit, pentru procurare de materiale etc.; dispoziție pentru casierie, în vederea încasării în numerar a unor sume care nu reprezintă venituri din activitatea de exploatare, potrivit dispozițiilor legale; document justificativ de înregistrare în Registrul de încasări și plăți și în contabilitate, în cazul plăților în numerar efectuate fără alt document justificativ, după caz.

### ***3. PASTRAREA SI ARHIVAREA REGISTRELOR CONTABILE SI A DOCUMENTELEOR JUSTIFICATIVE***

Termenul de păstrare a Registrului-jurnal de încasări și plăți , a Registrului-inventar precum și documentele justificative care au stat la baza înregistrărilor **se păstrează în arhivă timp de 10 ani**, cu începere de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite, **cu excepția statelor de salarii, care se păstrează timp de 50 de ani**.

Reducerea termenului de arhivare se poate stabili doar prin ordin al ministrului finanțelor.

## REGLEMENTARI CONTABILE PRIVIND CONTABILITATEA IN PARTIDA SIMPLA INREGISTRAREA FISCALA

---

Potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, în caz de pierdere, sustragere sau distrugere a documentelor financiar-contabile se vor lua măsuri de reconstituire a acestora, potrivit reglementărilor emise în termen de 90 de zile de la constatarea încetării acesteia.

### **4. INREGISTRAREA FISCALA**

**4.1 Persoanele care obțin venituri din profesii liberale** au obligația depunerii, la organul fiscal în a cărui rază teritorială își au sediul de desfășurare a activității, "Declarației de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere" - **formularul 070<sup>3</sup>**.

**4.2 În cazul în care activitatea se desfășoară în cadrul unor asocieri sau alte entități fără personalitate juridică**, contribuabilii au obligația depunerii, la organul fiscal în a cărui rază teritorială își are asocierea sediul de desfășurare a activității, "Declarației de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică" – **formularul 010<sup>4</sup>** .

Pentru înregistrarea la ANAF a unei activități prestate în cadrul unei profesii libere, persoanele fizice trebuie să depună , ca anexa la declaratia 070/010 , următoarele acte:

- documentele eliberate de organismul profesional care fac dovada pregătirii în domeniul pentru care se solicită autorizarea;
- un contract de comodat sau contract de inchiriere sau contract de colaborare , necesar stabilirii sediului ;
- cartea de identitate;

În urma înregistrării fiscale, organul fiscal atribuie certificatul de înregistrare fiscală în care se

## REGLEMENTARI CONTABILE PRIVIND CONTABILITATEA IN PARTIDA SIMPLA INREGISTRAREA FISCALA

---

Înscrie obligatoriu codul de identificare fiscală

**Declarația de înregistrare se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, de regulă cu ocazia înființării și se depune în termen de 30 de zile de la data înființării potrivit legii.**

### 4.3 MODIFICARI ULTERIOARE INREGISTRARII FISCALE

Modificările ulterioare ale datelor din declarația de înregistrare fiscală trebuie aduse la cunoștință organului fiscal competent, **în termen de 15 de zile de la data producerii acestora**, prin completarea și depunerea declarației de mențiuni, **respectiv a formularului 070, a formularului 010 sau a formularului electronic 700** a "Declarației pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a categoriilor de obligații fiscale declarative înscrise în vectorul fiscal", după caz.

În cazul modificărilor intervenite în datele declarate inițial și înscrise în certificatul de înregistrare fiscală, contribuabilii depun, odată cu declarația de mențiuni, și certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia și eliberării unui nou certificat. Declarația de mențiuni este însoțită de documente care atestă modificările intervenite.

### 4.4 INREGISTRAREA IN SCOPURI DE TVA

Prin Ordinul președintelui ANAF nr. 239 din 17 februarie 2021 publicat în Monitorul Oficial nr. 182 din 23 februarie 2021 a fost aprobată Procedura de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 316 alin. (1) lit. a), b) sau c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit procedurii, orice persoană impozabilă cu sediul activității economice în România și care realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile, scutite de TVA cu drept de deducere, și/sau operațiuni care au locul livrării prestării în afara României, dar care dau drept de deducere, trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (1) lit. a), b) sau c) din Codul fiscal.

Inregistrarea in scopuri de tva se poate realiza :

#### a) **INAINTE DE INCEPEREA ACTIVITATII ECONOMICE**

1. dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri care atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la [art. 310](#) alin. (1), cu privire la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici;

## REGLEMENTARI CONTABILE PRIVIND CONTABILITATEA IN PARTIDA SIMPLA INREGISTRAREA FISCALA

2. dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire prevăzut la [art. 310](#) alin. (1), dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă

Persoana impozabilă care solicită înregistrarea în scopuri de TVA **înainte de începerea activității economice, dacă** declară că depășește plafonul de scutire de 300.000 de lei sau declară un plafon mai mic, dar optează pentru înregistrare depune la organul fiscal competent, depune la organul fiscal declarația de înregistrare fiscală (010, 070).

În cazul persoanelor impozabile care nu sunt supuse înmatriculării la registrul comerțului (asociații, fundații, profesii liberale, asocieri fără personalitate juridică, etc); declarația se depune cu ocazia primei înregistrări fiscale, de regulă cu ocazia înființării, iar solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA se face prin completarea rubricii „Date privind vectorul fiscal”, secțiunea TVA din declarație.

**Înregistrarea în scopuri de TVA se consideră valabilă începând cu data comunicării certificatului de înregistrare în scopuri de TVA**

### b) DUPA INCEPEREA ACTIVITATII ECONOMICE

1. dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la [art. 310](#) alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau a depășit acest plafon;
2. dacă cifra de afaceri realizată în cursul unui an calendaristic este inferioară plafonului de scutire prevăzut la [art. 310](#) alin. (1), dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă;

#### b.1) înregistrare prin depășire plafon de scutire

Dacă în cursul activității sale economice persoana impozabilă **depășește** plafonul de scutire de 300.000 lei, depune la organul fiscal competent declarația de mențiuni (formular 070 sau 010), având completată rubrica „Date privind vectorul fiscal”, secțiunea TVA punctul 1.6. *Înregistrare în scopuri de TVA prin atingerea sau depășirea plafonului de scutire prevăzut la art.310 alin.(1) din Codul fiscal*

#### b.2) înregistrare prin opțiune

Dacă în cursul activității sale economice persoana impozabilă **nu depășește** plafonul de scutire de 300.000 lei, **dar optează** pentru înregistrare, potrivit dispozițiilor art. 316 alin. (1) lit. b) sau lit. c) din

## **REGLEMENTARI CONTABILE PRIVIND CONTABILITATEA IN PARTIDA SIMPLA INREGISTRAREA FISCALA**

.....

Codul fiscal, depune la organul fiscal competent declarația de mențiuni( formular 070 sau 010) , având completată rubrica „Date privind vectorul fiscal”, secțiunea TVA punctul 1.7. *Înregistrare prin opțiune pentru aplicarea regimului normal de TVA, deși cifra de afaceri realizată conform art.310 alin.(2) din Codul fiscal este inferioară plafonului de scutire prevăzut la art.310 alin.(1) din Codul fiscal*

Organul fiscal comunică persoanei impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul fiscal **Certificatul de înregistrare în scopuri de TVA** .

**Înregistrarea în scopuri de TVA se consideră valabilă începând cu prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă solicită înregistrarea.**

### **4.5 INCETAREA CALITATII DE SUBIECT DE DREPT FISCAL**

La încetarea calității de subiect de drept fiscal, contribuabilii trebuie să solicite radierea înregistrării fiscale, prin completarea și depunerea declarației de mențiuni, respectiv a formularului 070 sau a formularului 010, după caz. Declarația se depune în termen de 30 de zile de la încetarea calității de subiect de drept fiscal.