

ORDIN
pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă simplă

În temeiul prevederilor art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,

având în vedere prevederile art. 4 alin. (2) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

viceprim-ministrul, ministrul finanțelor publice, emite următorul ordin:

Art. 1. – Se aprobă Reglementările contabile privind contabilitatea în partidă simplă, cuprinse în Anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. – Reglementările contabile privind contabilitatea în partidă simplă se aplică de către următoarele categorii de persoane:

a) persoanele fizice și asocierile fără personalitate juridică care desfășoară activități în scopul obținerii de venituri în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

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

c) reprezentanțele persoanelor juridice străine, care sunt autorizate să funcționeze în România.

Art. 3. – La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă:

a) Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 642 din 16 iulie 2004;

b) Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1230/2006 privind organizarea și conducerea contabilității de către reprezentanțe, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 677 din 7 august 2006;

c) Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1193/2003 privind conducerea contabilității în partidă simplă de către reprezentanțele din România ale societăților comerciale și organizațiilor economice străine, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 650 din 12 septembrie 2003;

d) Normele specifice de întocmire și utilizare a documentului Registrul-jurnal de încasări și plăți (cod 14-1-1/b) cuprinse în Anexa nr. 2 la Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.512/2008 privind documentele financiar-contabile, cu completările ulterioare, publicat în Monitorul Oficial nr. 870 bis din 23 decembrie 2008

e) Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2410/2007 privind aspecte de natură contabilă și fiscală referitoare la practicienii în insolvență, persoane fizice sau juridice, care își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 86/2006 privind organizarea activității practicienilor în insolvență publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 885 din 27 decembrie 2007.

Art. 4. – Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Viceprim-ministru, ministrul finanțelor publice,

Florin Georgescu

București

Nr.

Reglementări contabile privind contabilitatea în partidă simplă

Capitolul I Aria de aplicabilitate

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

a) persoanele fizice și asocierile fără personalitate juridică care desfășoară activități în scopul obținerii de venituri pentru care Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, prevede că venitul net anual se determină în sistem real pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă;

b) persoanele fizice și asocierile fără personalitate juridică care desfășoară activități în scopul obținerii de venituri și care au obligația potrivit Codului fiscal să completeze în Registrul-jurnal de încasări și plăți numai partea referitoare la încasări;

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

d) reprezentanțele persoanelor juridice străine, care sunt autorizate să funcționeze în România.

Capitolul II Organizarea evidenței contabile în partidă simplă

Secțiunea 1

Dispoziții generale privind ținerea contabilității în partidă simplă

1. În sensul prezentelor reglementări, contabilitatea în partidă simplă reprezintă ansamblul registrelor și documentelor financiar - contabile, legal reglementate, care servesc la evidențierea în contabilitate, în mod cronologic și sistematic, a operațiunilor economico - financiare consemnate în documentele justificative.

2. Persoanele care conduc contabilitatea în partidă simplă pot utiliza toate formularele financiar - contabile prevăzute în prezentele reglementări sau numai o parte dintre acestea, în funcție de elementele specifice activității desfășurate.

3. În funcție de necesități, persoanele care conduc contabilitatea în partidă simplă pot utiliza și alte formulare financiar - contabile prevăzute în normele metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar - contabile, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.512/2008 privind documentele financiar-contabile, cu completările ulterioare. În acest caz, elementele referitoare la conturi, debit, credit, semnături de aprobare, avizare, precum și alte elemente similare, nu se completează.

4. Formularele financiar - contabile pot fi adaptate în funcție de specificul și necesitățile persoanelor care conduc contabilitatea în partidă simplă, cu condiția

respectării conținutului minimal de informații și a normelor metodologice de întocmire și utilizare a acestora.

5. Formularele financiar - contabile pot fi pretipărite sau editate cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor.

6. În condițiile utilizării sistemelor informatice, este necesar să fie respectate criteriile minimale privind programele informatice utilizate în domeniul financiar - contabil, prevăzute de normele metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar - contabile, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.512/2008 privind documentele financiar-contabile, cu completările ulterioare

7. Factura se întocmește, se utilizează, se corectează, se reconstituie (în cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii) și se arhivează în conformitate cu prevederile Titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal,.

8. Persoanele care conduc contabilitatea în partidă simplă au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor patrimoniale la începutul activității, cel puțin o dată pe an, la încetarea activității, precum și în alte situații prevăzute de lege.

9. Inventarierea cuprinde toate elementele patrimoniale care contribuie la desfășurarea activității persoanei care conduce contabilitatea în partidă simplă și se face cu respectarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009.

10. În sensul prezentelor reglementări, 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.

11. Persoanele care conduc contabilitatea în partidă simplă nu întocmesc situații financiare anuale.

12. Persoanele impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată aplică în mod corespunzător prevederile titlului VI “Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal.

Secțiunea 2

Norme generale privind contabilitatea în partidă simplă și documentele financiar - contabile

1. Contabilitatea în partidă simplă se ține în limba română și în moneda națională.

2. 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.

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

4. Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale:

- denumirea documentului;
- denumirea și, după caz, sediul persoanei care întocmește documentul;
- numărul documentului și data întocmirii acestuia;
- codul de înregistrare fiscală (când este cazul);
- menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico - financiare (când este cazul);

- conținutul operațiunii economico - financiare și, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico - financiare efectuate;
- numele, prenumele și semnătura persoanei care le-a întocmit, după caz;
- alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.

5. Documentele care stau la baza evidențierii în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în condițiile în care furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare.

6. În documentele financiar - contabile nu sunt admise ștersături, modificări sau alte asemenea procedee, precum și lăsarea de spații libere între operațiunile înscrise în acestea, sau file lipsă.

7. Erorile se corectează prin tăierea cu o linie a textului sau a cifrei greșite, pentru ca acestea să poată fi citite, iar deasupra lor se scrie textul sau cifra corectă.

8. Corectarea se face pe toate exemplarele documentului financiar - contabil și se confirmă prin semnătura persoanei care a întocmit/corectat documentul, menționându-se și data efectuării corecturii.

9. Înscrierea datelor în documente se face cu cerneală, cu pastă de pix sau prin utilizarea sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor, după caz.

10. Contabilitatea în partidă simplă se ține cu ajutorul următoarelor registre contabile: Registrul-jurnal de încasări și plăți (cod 14-1-1/b) și Registrul-inventar (cod 14-1-2/b).

11. 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.

12. Registrul-jurnal de încasări și plăți (cod 14-1-1/b) și Registrul-inventar (cod 14-1-2/b) au regim de înregistrare la organele fiscale teritoriale. Acestea se numerotează, se șnuruiesc și se parafează înainte de depunerea lor la organele fiscale teritoriale, în vederea înregistrării acestora.

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

14. Sumele înregistrate în Registrul-jurnal de încasări și plăți se totalizează anual. Diferența dintre încasări și plăți reprezintă disponibilitățile bănești.

15. Persoanele prevăzute la cap. I lit. b) au obligația să completeze numai partea din Registrul-jurnal de încasări și plăți referitoare la încasări.

16. Registrul-inventar (cod 14-1-2/b) servește ca document de înregistrare a elementelor patrimoniale inventariate.

17. Persoanele prevăzute la cap. I lit. b) nu completează Registrul-inventar.

18. Elementele patrimoniale se evidențiază în contabilitate la valoarea de intrare, respectiv la valoarea de achiziție, de producție sau la prețul pieței, după caz.

19. În cazul înstrăinării elementelor patrimoniale, este necesară evaluarea acestora la prețurile practicate pe piață sau stabilite prin expertiză tehnică.

20. Evidența mijloacelor fixe se ține cu ajutorul Fișei mijlocului fix (cod 14-2-2).

21. Operațiunile efectuate în valută se evidențiază în contabilitate în moneda națională, utilizându-se cursul de schimb valutar de la data efectuării operațiunii (încasare, plată), prin care 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. Sumele aferente operațiunilor în valută, exprimate în lei, se regăsesc în Registrul-jurnal de încasări și plăți (cod 14-1-1/b).

22. Evidența veniturilor și cheltuielilor în scop fiscal se ține cu ajutorul Fișei pentru operațiuni diverse (cod 14-6-22/b) și al Jurnalului privind operațiuni diverse (cod 14-6-17/c).

23. Evidența în scopuri de TVA a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii se ține cu ajutorul jurnalului pentru vânzări, potrivit prevederilor Codului fiscal.

24. Evidența în scopuri de TVA a achizițiilor de bunuri și servicii se ține cu ajutorul jurnalului pentru cumpărări, potrivit prevederilor Codului fiscal

25. Situația bunurilor de capital care fac obiectul ajustării taxei pe valoarea adăugată deductibile se ține cu ajutorul registrului bunurilor de capital, potrivit prevederilor Codului fiscal

26. În condițiile utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale, în conformitate cu prevederile legale, documentul în baza căruia se înregistrează în contabilitate încasările zilnice este Raportul fiscal de închidere zilnică, respectiv Registrul special întocmit în condițiile defectării aparatelor de marcat electronice fiscale.

27. Modelele registrelor de contabilitate utilizate de persoanele care conduc contabilitatea în partidă simplă precum și normele de întocmire și utilizare a acestora sunt prezentate la cap. IV din prezentele reglementări.

Secțiunea 3

Reconstituirea documentelor financiar - contabile pierdute, sustrase sau distruse

1. În caz de pierdere, sustragere sau distrugere a unor documente financiar - contabile, se vor lua măsuri de reconstituire a acestora, în termen de maximum 30 de zile de la constatare, iar în caz de forță majoră, în termen de 90 de zile de la constatarea încetării acesteia.

2. Persoana care constată pierderea, sustragerea sau distrugerea unor documente financiar - contabile are obligația să încheie un proces-verbal care să cuprindă:

- datele de identificare a documentului dispărut;
- numele și prenumele persoanei responsabile cu păstrarea documentului;
- data și împrejurările în care s-a constatat lipsa documentului respectiv.

Persoana responsabilă este obligată ca odată cu semnarea procesului-verbal să dea o declarație scrisă asupra împrejurărilor în care a dispărut documentul respectiv.

Atunci când pierderea, sustragerea sau distrugerea documentelor întrunesc elementele constitutive ale unei infracțiuni, fapta se aduce la cunoștință organelor de cercetare penală.

3. Reconstituirea documentelor se face pe baza unui dosar de reconstituire, întocmit separat pentru fiecare caz.

Dosarul de reconstituire trebuie să conțină toate demersurile efectuate în legătură cu constatarea și reconstituirea documentului dispărut, și anume:

- sesizarea scrisă a persoanei care a constatat dispariția documentului;
- dovada sesizării organelor de cercetare penală sau dovada sancționării disciplinare a persoanei vinovate, după caz;
- copie de pe documentul reconstituit;
- procesul-verbal de constatare a pierderii, sustragerii sau distrugerii;
- declarația persoanei responsabile.

4. În cazul în care documentul provine de la un terț, reconstituirea se face de către terțul care a emis documentul, la cererea scrisă a persoanei care a cerut documentul. În acest caz, emitentul trimite documentul reconstituit persoanei care conduce contabilitatea în partidă simplă, în termen de cel mult 10 zile de la primirea cererii.

5. În condițiile în care documentul pierdut a fost întocmit într-un singur exemplar, reconstituirea acestuia se face urmând aceleași proceduri prin care a fost întocmit documentul inițial, menționându-se în antetul documentului că este duplicat.

6. Documentele reconstituite, conform prezentelor reglementări, constituie baza legală pentru evidențierea lor în contabilitatea în partidă simplă.

Nu se pot reconstitui documentele de cheltuieli nenominale (bonuri, bilete de călătorie nenominale etc.) pierdute, sustrase sau distruse înainte de a fi înregistrate în contabilitatea în partidă simplă. În cazul în care vinovații de pierderea, sustragerea sau distrugerea documentelor suportă paguba, sumele respective se recuperează potrivit prevederilor legale.

7. În cazul găsirii ulterioare a originalului, documentul reconstituit se anulează pe baza unui proces-verbal, situație în care acestea se atașează la dosarul de reconstituire.

Secțiunea 4

Arhivarea și păstrarea documentelor financiar - contabile

1. Persoanele care conduc contabilitatea în partidă simplă au obligația să păstreze în arhiva lor registrele de contabilitate și documentele justificative care au stat la baza evidențierii în contabilitatea în partidă simplă.

2. Termenul de păstrare a Registrului-jurnal de încasări și plăți (cod 14-1-1/b) și a Registrului-inventar (cod 14-1-2/b) este de 10 ani.

3. Documentele justificative utilizate de persoanele care conduc contabilitatea în partidă simplă se păstrează pe o perioadă de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

4. Documentele justificative care atestă proveniența unor bunuri cu durată de viață mai mare decât perioada prevăzută la pct. 3, se păstrează pe perioada de utilizare a bunurilor.

5. Arhivarea documentelor financiar - contabile se face cu respectarea următoarelor reguli:

- documentele se grupează în dosare care se numerotează, se șnuruiesc și se parafează;
- gruparea documentelor în dosare se face cronologic și sistematic, în cadrul fiecărui an la care se referă acestea;
- dosarele conținând documente financiar - contabile se păstrează în spații amenajate în acest scop, asigurate împotriva degradării, distrugerii sau sustragerii, dotate cu mijloace de prevenire a incendiilor.

6. Arhivarea electronică a documentelor financiar-contabile se face cu respectarea condițiilor prevăzute de normele metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar - contabile, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.512/2008 privind documentele financiar-contabile, cu completările ulterioare.

Capitolul III

Norme privind evidența veniturilor și cheltuielilor în scop fiscal

Secțiunea 1

Dispoziții generale

1. Prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Hotărârii Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, vor fi avute în vedere la determinarea venitului net anual pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

2. Contabilitatea va fi organizată astfel încât să permită evidențierea veniturilor și cheltuielilor în condițiile prevăzute de Codul fiscal.

3. Pentru determinarea venitului net din drepturi de proprietate intelectuală contribuabilii vor completa numai partea din Registrul-jurnal de încasări și plăți referitoare la încasări. Această prevedere este opțională pentru contribuabilii care își pot îndeplini obligațiile declarative direct pe baza documentelor emise de plătitorul de venit.

În funcție de necesități, în vederea evidențierii veniturilor în natură, contribuabilii vor completa și Fișa pentru operațiuni diverse (cod 14-6-22/b) .

Secțiunea 2

Reguli privind stabilirea venitului brut anual în conformitate cu prevederile Codului fiscal

1. Contribuabilii pentru care venitul net din activități independente și din activități agricole se determină pe bază de norme de venit, precum și cei pentru care impozitul se calculează potrivit prevederilor art. 74 alin. (4) din Codul fiscal și care în anul fiscal anterior au înregistrat un venit brut anual mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 100.000 euro, începând cu anul fiscal următor, au obligația determinării venitului net anual în sistem real.

Cursul de schimb valutar utilizat pentru determinarea echivalentului în lei al sumei de 100.000 euro este cursul de schimb mediu anual comunicat de Banca Națională a României, la sfârșitul anului fiscal.

2. La stabilirea venitului brut anual se vor avea în vedere veniturile în bani și în natură impozabile înregistrate în Fișa pentru operațiuni diverse (cod 14-6-22/b) (întocmită separat pentru veniturile în natură) și în Jurnalul privind operațiuni diverse (cod 14-6-17/c). Evaluarea veniturilor în natură se face la prețul pieței sau stabilit prin expertiză tehnică la locul și la data primirii acestuia, cu excepția cazurilor prevăzute expres în Codul fiscal și normele metodologice de aplicare a acestuia.

3. La determinarea venitului brut anual nu vor fi luate în calcul:

- veniturile neimpozabile reglementate în conformitate cu prevederile art. 42, precum și ale alin. (3) al art. 48 din Codul fiscal;
- sumele reprezentând TVA.

Secțiunea 3

Norme privind evidențierea veniturilor

1. Determinarea venitului brut anual în scop fiscal se face cu respectarea prevederilor Titlului III "Impozitul pe venit" din Codul fiscal și ale Normelor metodologice date în aplicarea Codului fiscal.

2. Evidența contabilă în partidă simplă a veniturilor se ține în funcție de natura activității, pe feluri de venituri, astfel:

- a) veniturile comerciale;
- b) venituri din profesii libere;
- c) veniturile din drepturi de proprietate intelectuală;
- d) alte venituri pentru care există obligația evidențierii potrivit prevederilor Codului fiscal.

3. Pentru fiecare fel de venit se întocmește Fișa pentru operațiuni diverse în care se înregistrează în ordine cronologică toate documentele aferente veniturilor impozabile. Pentru veniturile în natură impozabile se întocmește separat o "Fișă pentru operațiuni diverse".

4. Constituie venit brut în conformitate cu prevederile Codului fiscal și ale Normelor metodologice date în aplicarea acestuia, venitul încasat în cadrul unui an calendaristic, indiferent de perioada în care au fost efectuate prestațiile, inclusiv încasările efectuate în avans.

5. Totalurile din Fișele pentru operațiuni diverse completate pentru veniturile impozabile se înregistrează în Jurnalul privind operațiuni diverse.

Totalul veniturilor din Jurnalul privind operațiuni diverse reprezintă venitul brut anual al contribuabilului.

În Jurnalul privind operațiuni diverse utilizat pentru determinarea venitului brut anual se înregistrează veniturile în lei și echivalentul în lei al veniturilor în valută și în natură.

6. În cazul contribuabililor care realizează venituri în lei, dintr-o singură activitate, totalul veniturilor se regăsește în Fișa pentru operațiuni diverse, pe rândul "Total", nemaifiind necesară întocmirea Jurnalului privind operațiuni diverse.

7. Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și în alte condiții decât cele prevăzute la art.52 alin. (1) lit. a) - c) din Codul fiscal au obligația evidențierii distincte a veniturilor respective.

Contribuabilii care realizează venituri din activitățile prevăzute la art. 52 alin. (1) lit. a) - c) din Codul fiscal și au optat pentru impunerea veniturilor potrivit prevederilor art. 52¹ din Codul fiscal, nu au obligația de a conduce contabilitatea în partidă simplă pentru aceste venituri.

Secțiunea 4

Norme privind evidențierea cheltuielilor

1. Evidența contabilă în partidă simplă a cheltuielilor se ține distinct în funcție de natura activității, pe feluri de cheltuieli, astfel:

- a) cheltuielile efectuate în interesul direct al activității;
- b) cheltuielile de sponsorizare, mecenat, precum și pentru burse private, efectuate conform legii ;
- c) cheltuielile de protocol;
- d) cheltuielile cu amortizarea fiscală;

e) alte cheltuieli deductibile limitat, stabilite potrivit reglementărilor fiscale în vigoare.

2. Pentru fiecare fel de cheltuieli se va întocmi o Fișă pentru operațiuni diverse, iar totalul acestora se va înregistra în Jurnalul privind operațiuni diverse pentru cheltuieli.

Contribuabilii pot întocmi o singură Fișă pentru operațiuni diverse care să cuprindă toate cheltuielile a căror deductibilitate nu este limitată.

Pentru fiecare fel de cheltuială deductibilă limitat contribuabilii întocmesc câte o Fișă pentru operațiuni diverse.

Pentru cheltuielile cu amortizarea se va întocmi Fișa pentru operațiuni diverse.

3. Pentru fiecare cheltuială deductibilă limitat, totalul din Fișa pentru operațiuni diverse reprezintă suma deductibilă potrivit prevederilor Codului fiscal și se înregistrează în Jurnalul privind operațiuni diverse pentru cheltuieli.

4. Se admit la deducere cheltuielile efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente și care sunt cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite.

Secțiunea 5

Reguli generale privind stabilirea veniturilor și cheltuielilor pentru contribuabilii înregistrați/neînregistrați ca plătitori de TVA:

I. în cazul contribuabililor neînregistrați ca plătitori de TVA:

a) veniturile cuprind sumele încasate reprezentând contravaloarea facturii;

b) cheltuielile cuprind:

- sumele plătite furnizorilor înregistrați ca plătitori de TVA reprezentând contravaloarea bunurilor achiziționate/serviciilor prestate din valoarea facturii inclusiv TVA;

- sumele plătite furnizorilor neînregistrați ca plătitori de TVA reprezentând contravaloarea bunurilor achiziționate/serviciilor prestate la valoarea facturii;

II. în cazul contribuabililor înregistrați ca plătitori de TVA:

a) veniturile cuprind sumele încasate reprezentând contravaloarea facturii fără TVA;

b) cheltuielile cuprind:

- sumele plătite furnizorilor înregistrați ca plătitori de TVA reprezentând contravaloarea bunurilor achiziționate/serviciilor prestate la valoarea facturii fără TVA;

- sumele plătite furnizorilor neînregistrați ca plătitori de TVA reprezentând contravaloarea bunurilor achiziționate/serviciilor prestate la valoarea facturii.

Secțiunea 6

Prevederile de natură fiscală aplicabile entităților care sunt supuse regimului transparenței fiscale, potrivit legii

1. În condițiile în care entitățile, desemnate potrivit legii speciale, sunt supuse regimului transparenței fiscale și au obligația să conducă contabilitatea în partidă simplă potrivit reglementărilor contabile, impunerea venitului se face la nivelul fiecărui asociat.

2. Distribuțiile făcute către asociații de entități care sunt supuse regimului transparenței fiscale, reprezintă venit anual realizat/pierdere anuală realizată în cadrul entității și nu reprezintă venit din dividende.

3. În funcție de natura activității desfășurate de entitate, din punct de vedere fiscal, se aplică în mod corespunzător regulile cuprinse în titlul III din Codul fiscal, prevăzute în:

a) cap. II "Venituri din activități independente" referitoare la:

- definirea veniturilor din activități independente;
- reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă;
- plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente;
- impozitarea venitului net din activități independente;

b) cap. X "Venitul net anual impozabil";

c) cap. XI "Proprietatea comună și asociațiile fără personalitate juridică", respectiv alin. (2) - (6) ale art. 86 din Codul fiscal.

Secțiunea 7

Prevederi privind organizarea și conducerea contabilității de către reprezentanțele persoanelor juridice străine

1. Reprezentanțele persoanelor juridice străine, autorizate să funcționeze în România potrivit legii, vor ține contabilitatea în partidă simplă.

2. Reprezentanțele persoanelor juridice străine, care sunt autorizate să funcționeze în România, sunt obligate să întocmească Registrul-jurnal de încasări și plăți potrivit prevederilor prezentului ordin.

3. Reprezentanțele vor întocmi, conform prezentelor reglementări, documentele financiar - contabile specifice activității desfășurate.

Capitolul IV

Registrele și formularele financiar-contabile utilizate în scopul conducerii contabilității în partidă simplă

Secțiunea 1

Nomenclatorul registrelor și formularelor financiar – contabile

Nr crt	Denumirea formularului	Cod
0	1	2
1.	Registrul-jurnal de încasări și plăți	14-1-1/b
2.	Registrul-inventar	14-1-2/b
3.	Fișa mijlocului fix	14-2-2
4.	Factura*	
5.	Aviz de însoțire a mărfii	14-3-6A
6.	Bon de consum	14-3-4A
7.	Fișă de magazie	14-3-8
8.	Listă de inventariere**	14-3-12
9.	Chitanță	14-4-1
10	Chitanță pentru operațiuni în valută	14-4-1/a
11	Borderou de achiziție***	14-4-13
12	Stat de salarii	14-5-1/a
13	Jurnal privind operațiuni diverse (pentru)	14-6-17/c
14	Fișă pentru operațiuni diverse (pentru)	14-6-22/b
15	Jurnal pentru cumpărări****	
16	Jurnal pentru vânzări****	
17	Registrul bunurilor de capital****	

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

**)Pentru gestiunile global – valorice, se utilizează Lista de inventariere (pentru gestiuni global-valorice) cod 14-3-12/a prevăzută în nomenclatorul documentelor financiare-contabile aprobat prin Anexa nr. 2 la O.M.F.P. nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile.

***)Pentru achizițiile de la producători individuali, se utilizează Borderoul de achiziție (de la producători individuali) cod 14-4-13/b, prevăzut în nomenclatorul documentelor financiare-contabile aprobat prin Anexa nr. 2 la O.M.F.P. nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile; pentru achizițiile de cereale și produse procesate din cereale se completează Borderoul de achiziție (cod 14-4-13/c) aprobat prin O.M.F.P. nr. 1027/2006 privind aplicarea prevederilor art. 3 alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 12/2006 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a pieței pe filiera cerealelor și a produselor procesate din cereale.

****) Aceste formulare se întocmesc și se utilizează în conformitate cu prevederile Codului fiscal.

Secțiunea 2

Modelele și normele de întocmire și utilizare a registrelor contabile și a formularelor financiar-contabile utilizate pentru evidența veniturilor și cheltuielilor

REGISTRUL-JURNAL DE ÎNCASĂRI ȘI PLĂȚI (cod 14-1-1/b)

Registrul-jurnal de încasări și plăți servește ca:

- document de înregistrare a încasărilor și plăților aferente activității persoanelor care conduc contabilitatea în partidă simplă;
- probă în litigii.

Registrul-jurnal de încasări și plăți se întocmește într-un singur exemplar, făcându-se înregistrarea operațiunilor efectuate pe baza documentelor justificative, după ce a fost numerotat, șnuruț, parafat și înregistrat la organul fiscal teritorial.

Numerotarea filelor se face în ordine crescătoare, iar după completarea integrală se deschide un nou registru înregistrat și parafat, care va fi numerotat în ordine crescătoare.

Acest registru se parafează de către organul fiscal teritorial la începerea și la încetarea activității.

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.

Încasările din Registrul-jurnal de încasări și plăți cuprind:

- sumele încasate din desfășurarea activității;
- aporturile în numerar și prin conturi bancare făcute la începerea activității ori în cursul desfășurării acesteia;
- sumele primite sub formă de credite bancare sau de împrumuturi de la persoane fizice ori persoane juridice;
- sumele primite ca despăgubiri;
- sumele primite sub formă de sponsorizări, mecenat sau donații;
- sumele primite reprezentând forme de sprijin cu destinație specială din fonduri externe 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 venitului;
- sumele reprezentând restituirea aporturilor în numerar cât și prin conturi bancare;
- sumele reprezentând rambursarea de credite bancare sau de împrumuturi către persoane fizice ori persoane juridice;
- alte plăți efectuate (de exemplu: penalități, amenzi plătite).

Sumele înregistrate în Registrul-jurnal de încasări și plăți se totalizează anual. Diferența dintre încasări și plăți reprezintă disponibilitățile bănești.

În condițiile conducerii evidenței contabile în partidă simplă cu ajutorul tehnicii de calcul, fiecare operațiune economico-financiară se va înregistra în ordine cronologică, în funcție de data de întocmire sau de intrare a documentelor. În această situație Registrul-jurnal de încasări și plăți se editează lunar, iar paginile vor fi numerotate pe măsura editării lor.

Registrul-jurnal de încasări și plăți parafat și înregistrat la organul fiscal teritorial va fi completat lunar, prin preluarea totalului sumelor din Registrul-jurnal de

În coloana 4 se înscrie valoarea de inventar a elementelor patrimoniale, stabilită pe baza listelor de inventariere și a proceselor-verbale de inventariere.

Pentru mijloace fixe și imobilizări necorporale, valoarea de inventar reprezintă diferența între valoarea de intrare și amortizarea calculată potrivit legislației fiscale.

Pentru stocuri, valoarea de inventar reprezintă valoarea de intrare.

Registrul-inventar se arhivează împreună cu documentele justificative care au stat la baza întocmirii lui.

Nr. pagină

REGISTRUL-INVENTAR
la data de

Nr. crt.	Recapitulația elementelor inventariate	Valoarea de intrare	Valoarea de inventar
1	2	3	4

Întocmit, 14-1-2/b

JURNAL PRIVIND OPERAȚIUNI DIVERSE
pentru
(cod 14-6-17/c)

Servește ca jurnal auxiliar pentru înregistrarea veniturilor impozabile și cheltuielilor deductibile, în funcție de natura activităților.

Se întocmește anual pe baza Fișelor pentru operațiuni diverse.

Se întocmește manual sau cu ajutorul tehnicii de calcul, după caz, într-un exemplar.

Sumele înscrise în coloana 4 reprezintă totalul sumelor încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură, respectiv totalul cheltuielilor deductibile, exclusiv T.V.A. în cazul plătitorilor de TVA.

.....					Pagina ...
JURNAL PRIVIND OPERAȚIUNI DIVERSE pentru anul					
Nr. crt.	Data înregistrării	Documentul	Explicații	Suma	Observații
0	1	2	3	4	5
					14-6-17/c

Întocmit,

FIȘĂ PENTRU OPERAȚIUNI DIVERSE
pentru
(cod 14-6-22/b)

Servește la ținerea evidenței contabile în partidă simplă a veniturilor impozabile și respectiv cheltuielilor deductibile în funcție de natura activității, pe feluri de venituri, respectiv cheltuieli.

Sumele înscrise în coloana 4 corespunzătoare veniturilor, respectiv cheltuielilor, nu cuprind T.V.A., în cazul plătitorilor de TVA.

Se întocmește manual sau cu ajutorul tehnicii de calcul, după caz, într-un exemplar.

La sfârșitul fiecărei luni, în fișele analitice se totalizează rulajele pe luna respectivă și cumulat de la începutul anului, în vederea întocmirii Jurnalului privind operațiuni diverse cod 14-6-17/c.

.....					Pagina ...
FIȘĂ PENTRU OPERAȚIUNI DIVERSE pentru anul					
Nr. crt.	Data documentului	Documentul (felul, numărul)	Explicații	Suma	Observații
0	1	2	3	4	5
Total					
					14-6-22/b

Întocmit,

