



ContApp

Platforma de management fiscal-contabil

GHIDUL COMPLET DE CONTABILITATE PENTRU PFA ȘI PROFESII LIBERALE

PFA-PFI-II-IF-PROFESII LIBERALE



Cuprins

Despre acest Ghid. Termeni legali de utilizare	3
ContApp și Ghid PFA te învață să-ți administrezi activitatea ca un EXPERT!	4
INTRODUCERE ÎN FISCALITATEA PERSOANELOR FIZICE CARE DESFĂȘOARĂ ACTIVITĂȚI ECONOMICE	6
Introducere în fiscalitatea veniturilor obținute de persoanele fizice	6
Impozitul datorat de persoanele fizice pentru veniturile obținute	10
Explicarea unor termeni utilizați. Note importante	13
CONTRIBUȚII SOCIALE DATORATE PENTRU 2023	16
Cod fiscal 2023. Contribuția de asigurări sociale CAS – 25%	16
Cod fiscal 2023. Contribuția de asigurări de sănătate CASS -10%	24
Recalcularea și definitivarea contribuțiilor sociale	34
TOTUL DESPRE CONTABILITATEA PFA ȘI A PROFESIILOR LIBERALE	41
Introducere în contabilitatea în partidă simplă	41
Înregistrarea veniturilor și cheltuielilor în sistem real	45
Înregistrarea veniturilor și cheltuielilor la norma de venit	54
Sistem real de impozitare sau la normă de venit? Cum se poate modifica?	59
Încasări și plăți în valută la activitățile independente	62
Lista de registre și formulare utilizate în contabilitate	66
Facturarea pentru PFA și Profesiile Liberale. Sistemul E-factura.	75
Bunurile utilizate în activitatea economică. Amortizarea.	86
Când este obligatorie și cum se utilizează casa de marcat	92
Taxa pe valoarea adăugată: obligație, avantaje și dezavantaje	96
Operațiuni intracomunitare. Obținerea codului special de TVA	102
Restricții la utilizarea lichiditatilor obținute de PFA și Profesiile Liberale	105
Cum se înregistrează aportul în numerar sau în bancă	108
Gestiunea stocurilor la activitățile independente	109
Inventarul patrimoniului la PFA și Profesiile Liberale	114
Declarațiile 204 și 223 depuse de Întreprinderile Familiale și alte asocieri	118
Alte declarații depuse de activitățile independente	121
REGISTRUL DE EVIDENȚĂ FISCALĂ. CALCULUL IMPOZITULUI PE VENIT PENTRU 2022	123
Cum se completează Registrul de Evidență Fiscală	123
Lista de cheltuieli deductibile și nedeductibile	126
Calculul impozitului pe venit la activități impuse în sistem real	143
Calculul impozitului pe venit la activități impuse cu norme de venit	148
Contribuții sociale 2014-2023. Când și cum le deducem din venitul obținut?	151
DECLARAȚIA UNICĂ 2023. REGULI DE COMPLETARE	155
Declarația Unică: reguli practice și erori la completarea declarației	155
Venituri care se declară la capitolul I din declarația unică 2023	159
Venituri care se declară la capitolul II din declarația unică 2023	162
Situații în care este obligatorie depunerea declarației în cursul anului	163
Termenul de depunere. Termene de plată. Organul fiscal competent.	165
Declarația unică rectificativă	166
Venitul estimat pentru 2022 comparat cu venitul realizat în 2022	169

Depunerea declarațiilor prin Spațiul Privat Virtual sau cu certificat digital	173
Despre sponsorizare, bursa privată și direcționarea unui procent de 3,5% din impozitul datorat	177
STUDII DE CAZ ȘI EXEMPLE CU DECLARAȚIA UNICĂ 2023	182
Declarația Unică 2023. Contabilitatea în sistem real a veniturilor și cheltuielilor realizate în 2022	182
Studiu de caz. Impozitarea în sistem real a veniturilor din cedarea folosinței bunurilor	191
Declarația unică 2023. Venituri din avocatură și investiții.	199
Declarația unică 2023. Deducerea din impozit a costului cu achiziția casei de marcat	201
Declarația unică 2023. Norma de venit întreagă. Registrul de evidență fiscală. Deducere casă de marcat	203
Declarația Unică 2023. Norma de venit corectată. Completarea Registrului de Evidență Fiscală	204
Declarația Unică 2023. Cinci situații cu CASS opțională	205
Plătitor sau neplătitor de TVA? Exemplu pentru clarificare	208
Studiu de caz: Gestiunea stocurilor la o florărie	210
Declarația unică 2023 pentru activități care încep în cursul anului	212
Recalcularea contribuțiilor pentru activități impuse cu norma de venit	212
Declarația unică 2023 pentru activitate încheiată în cursul anului	214
Declarația unică pentru activități cu pierderi. Perioada de recuperare a pierderilor.	216
Exemple de completare a declarațiilor 301 și 390	219
Completarea declarațiilor 223, 204 și a declarației unice pentru un cabinet medical (asociere)	220
ADMINISTRAREA ȘI PLATA OBLIGAȚIILOR FISCALE	221
Plata obligațiilor fiscale. Interpretarea obligațiilor de plată din SPV	221
Compensarea și eşalonarea obligațiilor fiscale. Restituirea plăților în plus	230
Lista IBAN cu conturi unice pentru plata obligațiilor fiscale datorate	235
ALTE PREVEDERI UTILE ÎN ADMINISTRAREA PFA	236
Leșirea din patrimoniu a mijloacelor fixe	236
Concedii medicale pentru titularii de Activități Independente	238
Impozitarea veniturilor din străinătate	241
Ce reprezintă rezidența fiscală a persoanelor fizice	241
Cum stabilim rezidența fiscală a unei persoane fizice	241
Reținerea impozitului pe veniturile plătite din România către nerezidenți	249
Vrei să angajezi? Vezi ce trebuie să faci și cât te costă	253
Lista de autorizații necesare pentru desfășurarea unei activități economice	256
Legislația aplicabilă. Pagini web utile	257