

MODUL IV - CONTABILITATE ȘI FISCALITATE

Trainer: Stroe Adrian

OBIECTUL CONTABILITATII

- ▶ Concepția juridică
- ▶ Concepția economică
- ▶ Activ = Pasiv
- ▶ Legea 82/1991 (actualizată)



PRINCIPIILE CONTABILITĂȚII

- ▶ Principiul dublei reprezentări
- ▶ Principiul dublei înregistrări
- ▶ Principiul autocontrolului contabil propriu



CONTUL

- ▶ Denumirea sau titlul contului
- ▶ Părțile contului - debit/credit
- ▶ Rulajul contului
- ▶ Explicaț

- ▶ Operațiilor înregistrate
- ▶ Soldul contului



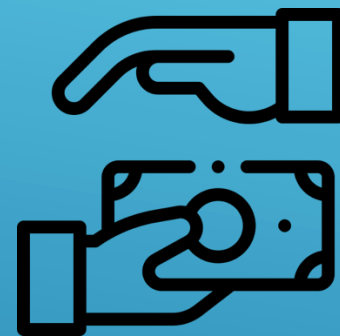
ACTIVE

- ▶ Active immobilizate: necorporale, corporale, financiare
- ▶ Stocuri și producția în curs: mărfuri, materii prime, produse finite
- ▶ Creanțe (clienți)
- ▶ Investiții financiare pe termen scurt (<1 an)
- ▶ Cheltuieli în avans



PASIVE

- ▶ Capitaluri proprii (capital social, prime, rezerve, rezultat)
- ▶ Provizioane pentru riscuri și cheltuieli
- ▶ Datorii financiare și comerciale
- ▶ Alte datorii (salariale, fiscale, TVA etc.)



CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

- ▶ $\text{Venituri} - \text{Cheltuieli} = \text{Rezultat}$
- ▶ Venituri: exploatare, financiare
- ▶ Cheltuieli: exploatare, financiare



DOCUMENTELE CONTABILE

- ▶ Documente justificative
- ▶ Registre contabile (jurnal, cartea mare, inventar)
- ▶ Documente de sinteză și raportare



IMPOZITE ȘI TAXE

- ▶ Impozitul pe microîntreprindere
- ▶ Impozitul pe profit și dividende
- ▶ Impozitul pe salarii și contribuții (CAS, CASS)
- ▶ TVA, impozite și taxe locale
- ▶ Codul fiscal și normele metodologice



IMPOZITE ȘI TAXE

- ▶ Impozitul pe microîntreprindere

Impozit micro = Venituri x 1% sau 3%

Declaratia D100 - trimestrial

- ▶ Impozitul pe profit

Declaratia D100 – trimestrial

Declaratia D101 – anual pana in 28 februarie anul urmator

Impozit profit = (Venituri – Cheltuieli) x 16%

- ▶ Impozit dividende

Declaratia D100

Declaratia D205 – pana in 28 februarie anul urmator

Impozit dividende = Profit net x 16%

- ▶ Impozitul pe salarii și contribuții (CAS, CASS)

CAS = Salariu brut x 25%

CASS = Salariu brut x 10%

Impozit salarii = 10%

Declaratia D112 lunar sau trimestrial

- ▶ TVA,

Cota TVA 1 august 2025 = 21%

TVA colectat > TVA deductibil = TVA de plata

TVA colectat < TVA deductibil = TVA de recuperat

- ▶ impozite și taxe locale

Sunt stabilite prin Hotarari ale consiilor locale in conformitate cu prevederile din Codul Fiscal

- ▶ Codul fiscal și normele metodologice



Contabilitatea si fiscalitatea nu sunt doar obligatii legale, ci instrumente strategice pentru intelegere si dezvoltarea afacerii!

Va multumesc!

A decorative graphic consisting of several parallel white lines of varying lengths, slanted upwards from left to right, located in the bottom right corner of the slide.