CUPRINS

Prefață 1

Introducere 3

Metodologia cercetării 5

Capitolul 1. Persoana fizică autorizată (PFA) versus întreprindere 7
1.1. Definiții privind Persoana fizică autorizată (PFA) 7
1.2. Tipologia PFA 11
1.2.1. PFA înființate la Registrul Comerțului 12
1.2.2. PFA înființate la Ministerul Finanțelor Publice 15
1.3. Statistici privind PFA 16
1.4. Test de evaluare 1 21
1.5. Referințe bibliografice 22

Capitolul 2. Persoana fizică autorizată (PFA) şi angajații 23
2.1. Noțiunea de salariu 23
2.2. PFA privită ca angajator 28
2.3. Dosarul personal 29
2.4. Documentele financiar-contabile de evidență a salariilor 31
2.5. Contribuțiile PFA şi ale angajaților 32
2.6. Test de evaluare 2 39
2.7. Referințe bibliografice 40

Capitolul 3. Declarații fiscale şi semnătura electronică 41
3.1. Fiscalitatea în general 41
3.2. Obținerea semnăturii electronice 44
3.3. Declarațiile fiscale întocmite de PFA 46
3.3.1. Declarația 220 privind veniturile estimate 47
3.3.2. Declarația 200 privind veniturile realizate în anul precedent 48
3.3.3. Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit şi evidența nominală a persoanelor asigurate 49
3.3.4. Declarația 392, cu titlu informativ pentru livrările de bunuri, prestările de servicii şi achizițiile efectuate 51
3.4. PFA – plătitoare sau neplătitoare de TVA? 51
3.4.1. Aspecte generale privind TVA 51
3.4.2. TVA în Uniunea Europeană 57
3.4.3. PFA neplătitoare de TVA versus PFA plătitoare de TVA 59
3.5. Test de evaluare 3 65
3.6. Referințe bibliografice 66

Capitolul 4. Contabilitatea în partidă simplă a PFA 67
4.1. Aspecte generale privind contabilitatea în partidă simplă 67
4.2. Contabilitatea în partidă simplă versus contabilitatea în partidă dublă 71
4.3. Cheltuieli deductibile şi parțial deductibile 75

4.4. Întocmirea Registrului-jurnal de încasări şi plăți 79
4.5. Test de evaluare 4 82
4.6. Referințe bibliografice 83

Capitolul 5. Persoana fizică autorizată şi profesia liberală de expert contabil 84
5.1. Dobândirea calității de expert contabil 84
5.2. Raportul de expertiză contabilă judiciară 85
5.3. Raportul de expertiză tehnică 120
5.4. Test de evaluare 5 123
5.5. Referințe bibliografice 124

Rezolvările testelor de evaluare 125
Răspuns test de evaluare 1 125
Răspuns test de evaluare 2 125
Răspuns test de evaluare 3 126
Răspuns test de evaluare 4 127
Răspuns test de evaluare 5 128

Anexe 129