

# TAX ALERT

No. 10 / 27 February 2015

## Noutăți privind contabilitatea în partidă simplă

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 139 / 24.02.2015 a fost publicat **OMFP nr. 170 / 2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă simplă**.

Aceste reglementări se aplică de către:

- persoanele fizice și asocierile fără personalitate juridică ale căror venituri sunt supuse impozitului pe venit, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, obținute din:
  - activități independente (activități economice, profesii libere, drepturi de proprietate intelectuală)
  - cedarea folosinței bunurilor
  - activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- 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.



Principalele prevederi ale Ordinului referitor la organizarea contabilității în partidă simplă:

- contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională;
- menționează tipurile de registre care trebuie întocmite (e.g. registrul - jurnal de încasări și plăți, registrul - inventar), precum și tipurile de formulare financiar - contabile care trebuie utilizate. În funcție de necesități, pot fi utilizate și alte formulare financiar - contabile aprobate prin OMFP 3512 / 2008 privind

documentele financiar - contabile sau alte formulare prevăzute în mod expres de acte normative care reglementează activități economice specifice (agricultură, exploatarea masei lemnoase, jocuri de noroc etc.);

- obligația efectuării inventarierii;
- evidența immobilizărilor corporale (mijloace fixe) se ține cu ajutorul Fișei mijlocului fix;
- include modelele registrului - jurnal de încasări și plăți, registrului - inventar, precum și normele de întocmire și utilizare;
- modul de arhivare și păstrare a documentelor financiar - contabile.

Ordinul prevede și posibilitatea persoanelor menționate mai sus să opteze pentru organizarea contabilității în partidă dublă, caz în care se aplică reglementările în vigoare aplicabile operatorilor economici. În cazul acestei opțiuni, contabilitatea se organizează până la nivelul bilanței de verificare, neîntocmind situații financiare.

Prevederile Ordinului se aplică de la data de **01.03.2015**, dată la care se abrogă următoarele:

- OMFP 1.040 / 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;
- 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 OMF nr. 3.512 / 2008 privind documentele financiar - contabile;
- OMF nr. 2.410 / 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 OUG 86 / 2006 privind organizarea activității practicienilor în insolvență.

## News Concerning the Single-Entry Bookkeeping

*Monitorul Oficial al României*, Part I, No 139 of 24 February 2015 has published **Order No 170 / 2015 of the Minister of Public Finance, which approves the single-entry accounting regulations.**

Such regulations shall be applied by:

- associations without legal personality and individuals whose income is subject to taxation on the basis of accounting records and is obtained from:
  - independent activities (economic activities, freelancing, intellectual property rights);
  - assignment of usufruct;
  - agricultural activities, forestry and fish rearing and breeding;
- entities, except for non-profit legal entities, and individuals that, under legislation act on establishment, under special laws or other legislative acts, have the obligation to prepare and maintain their accounting records in the single-entry bookkeeping system.

The main provisions of this Order, concerning the organisation of single-entry bookkeeping, refer to:

- the obligation to keep accounting records in the Romanian language and in the national currency;
- the types of ledgers which should be prepared and maintained (e.g. purchase and sales ledgers, inventory ledger) as well as the types of financial and accounting forms which should be used; subject to needs, other financial and accounting forms may also be used as approved under Order 3512/2008 of the Minister of Public Finance or under legislative acts regulating specific economic activities in areas such as farming, timber exploitation, gambling and others;
- the obligation to perform stocktaking;
- the recording of tangible fixed assets by means of the fixed asset sheet;
- models of purchase and sales ledgers, inventory ledger and the rules for the preparation and use of such ledgers;
- the manner in which financial and accounting records/documents should be maintained and archived.

The Order also provides the possibility for the abovementioned entities to choose to organise and maintain their accounting records in the double-entry bookkeeping system, a case in which they shall apply the regulations in force applicable to economic operators, up to the trial balance level, without being required to prepare financial statements.

The provisions of this Order shall come into full force and effect on **1 March 2015**, when the following are abrogated:

- Order No 1.040/2004 of the Minister of Public Finance approving the Methodological Norms for the organisation and management of accounting records in the single-entry bookkeeping system by the individuals who are deemed taxpayers under Law No 571/2003, regarding the Tax Code;
- the specific Rules for the preparation and use of the purchase and sales ledger (code 14-1-1/b) contained in Annex 2 to Order No 3.512/2008 of the Minister of Public Finance, regarding financial and accounting documents;
- Order No 2.410/2007 of the Minister of Public Finance, regarding accounting and tax aspects related to insolvency practitioners, either natural or legal entities, carrying on their activity in compliance with the provisions of Government Emergency Ordinance No 86/2006 on the organisation of insolvency practitioners' activity.

**Tax Alert** este o selecție a unor elemente de noutate legislativă, cu scop strict informativ. Nu este considerată consiliere profesională și, drept urmare, Duncea Ștefănescu / DS Tax Advisory Services nu își asumă nici o responsabilitate în acest sens. Pentru întrebări suplimentare în ceea ce privește problemele expuse, vă rugăm nu ezitați să ne contactați.

*Tax Alert contains a selection of the latest major issues occurred in the Romanian legislative framework, is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect. Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.*



Dacă doriți să vă abonați gratuit la newsletter-ele noastre, vă rugăm trimiteți un mesaj la adresa [news@duncea-stefanescu.ro](mailto:news@duncea-stefanescu.ro), specificând numele, prenumele, funcția Dvs. și denumirea societății.

*If you wish to get free subscription to our newsletters, please send a message to [news@duncea-stefanescu.ro](mailto:news@duncea-stefanescu.ro), specifying your full name and title, as well as the name of your company.*

## C O N T A C T

**Ioana Sârbu**  
Partner,  
Tax Advisory



### DS TAX Advisory Services SRL

Str. Economu Cezărescu, nr. 31B  
Sector 6, Bucharest, Romania

Tel: +4 031 228 88 50  
Fax: +4 031 228 88 51

[contact@duncea-stefanescu.ro](mailto:contact@duncea-stefanescu.ro)  
[www.duncea-stefanescu.ro](http://www.duncea-stefanescu.ro)