Cofinanțat de Uniunea Europeană

MEVA·EXPERT

Primul an de firmă: obligații contabile și fiscale

Ghid pentru PFA și SRL, cu checklist-uri pe tip de firmă

Ediția 2026 · Revizie editorială din 23 noiembrie 2026

contact@mevaexpert.ro · mevaexpert.ro

1. Cum folosești ghidul

Ghidul e scris pentru cine a deschis de curând un PFA sau un SRL și vrea să știe ce urmează: ce alege la început, ce depune și când. Nu înlocuiește discuția cu contabilul, dar îți arată întrebările pe care merită să le pui.

Citește întâi secțiunea 2, „Primele 30 de zile”.

Apoi caută checklist-ul care se potrivește firmei tale. Un SRL poate avea două: de exemplu, „microîntreprindere” și „plătitor de TVA”.

Calendarul din secțiunea 3 îl poți ține la îndemână tot anul.

Cifrele sunt cele valabile pentru 2026. Legislația fiscală se schimbă des; verifică regulile la începutul fiecărui an.

2. Primele 30 de zile

Pentru orice firmă

Păstrează certificatul de înregistrare și actele de înființare într-un loc sigur, în original și în copie electronică.

Creează-ți cont în Spațiul Privat Virtual (SPV) al ANAF. Prin el primești notificări și documente de la ANAF și gestionezi facturile din RO e-Factura.

Deschide un cont bancar pentru activitate și folosește-l doar pentru firmă.

Stabilește cu contabilul cum îi trimiți documentele și până în ce zi a lunii.

Pregătește-ți modul de facturare: serie, numerotare, transmiterea prin RO e-Factura.

Pentru PFA

Află dacă activitatea ta poate fi impusă pe bază de normă de venit și ce normă s-a stabilit pentru 2026 în județul tău. Hotărăște, împreună cu contabilul, dacă rămâi la normă sau alegi sistemul real.

Începe Registrul de evidență fiscală.

Pentru SRL

Hotărăște dacă aplici regimul de microîntreprindere. Dacă da, notează data-limită pentru angajarea primului salariat: cel mult 90 de zile de la înregistrare. Dacă expiră cele 90 de zile fără angajare, aplici impozitul pe profit din trimestrul următor celui în care expiră termenul.

Hotărăște dacă te înregistrezi voluntar în scopuri de TVA.

Dacă angajezi, cere accesul la REGES-ONLINE înainte de primul contract de muncă. Transmite datele inițiale ale contractului în REGES-ONLINE cel târziu în ziua anterioară începerii activității.

3. Calendarul fiscal al anului

Lunar, până pe 25

D112 se depune de regulă lunar, până pe 25 a lunii următoare. Anumiți angajatori, inclusiv unele microîntreprinderi cu personal redus, declară trimestrial. Verifică perioada din vectorul fiscal.

Decontul de TVA (300), dacă ești plătitor de TVA cu perioadă fiscală lunară.

Impozitul pe dividende, în luna următoare celei în care s-au plătit dividendele.

Lunar sau trimestrial, până în ultima zi a lunii următoare

SAF-T (declarația 406), pentru SRL, după perioada fiscală de TVA; trimestrial, dacă firma nu e înregistrată în scopuri de TVA. Componenta Active se depune până la termenul legal de depunere a situațiilor financiare. Stocurile se raportează la solicitarea ANAF.

Trimestrial, până pe 25 a lunii următoare trimestrului

Impozitul micro (declarația 100), pentru microîntreprinderi.

Impozitul pe profit pentru trimestrele I–III, pentru firmele plătitoare de impozit pe profit.

Decontul de TVA (300), dacă perioada fiscală e trimestrul.

Pentru anul fiscal calendaristic 2026, depuneri în 2027

25 ianuarie 2027: impozitul pe dividendele distribuite, dar neplătite până la sfârșitul anului anterior.

31 martie 2027: comunicarea opțiunii anuale pentru aplicarea sau părăsirea regimului micro în 2027. La depășirea plafonului aplici impozitul pe profit din trimestrul depășirii. Pentru ieșirile obligatorii prevăzute la art. 52 comunici modificarea vectorului fiscal în 15 zile de la modificare, de regulă prin D700.

25 mai 2027: declarația unică (212) și plata impozitului, CAS și CASS, pentru veniturile anului anterior (PFA; asociații care datorează CASS pe dividende).

31 mai 2027: situațiile financiare anuale ale SRL (dacă termenul cade într-o zi nelucrătoare, se mută pe următoarea zi lucrătoare).

25 iunie 2027: D101 și regularizarea impozitului pe profit pentru anul 2026.

Termenele fiscale care ar cădea la 25 decembrie 2026 se împlinesc luni, 21 decembrie 2026.

Continuu

Transmite în RO e-Factura facturile emise pentru operațiunile interne obligatorii între firme (B2B) și către consumatori (B2C). Termenul este de 5 zile lucrătoare de la emitere, cel târziu la 5 zile lucrătoare de la termenul legal de emitere. Se aplică excepțiile legale. Furnizorii identificați fiscal prin CNP pot opta pentru sistem (art. 10^{10} din OUG 120/2021).

Transmite datele inițiale ale contractului în REGES-ONLINE cel târziu în ziua anterioară începerii activității.

4. Checklist: PFA

☐ În sistem real, din venitul net anual scazi pierderile fiscale admise și contribuțiile obligatorii deductibile, în limitele legii. Aplici 10% venitului net anual impozabil rezultat. Diferența de CASS pentru completarea până la șase salarii minime este nedeductibilă. La normă, aplici 10% normei anuale ajustate.

☐ La normă: verific în fiecare an dacă venitul brut a depășit 25.000 de euro; dacă da, din anul următor trec în sistem real.

☐ Dacă ambele activități sunt eligibile la normă, însumezi normele ajustate. Dacă desfășori și o activitate independentă din afara nomenclatorului, determini venitul în sistem real.

☐ În sistem real: am document justificativ pentru fiecare cheltuială pe care vreau s-o deduc.

☐ Completez Registrul de evidență fiscală (la normă, doar partea de venituri).

☐ Cumulez veniturile relevante pentru CAS, inclusiv venitul net sau norma ajustată, și verific pragurile de 48.600 și 97.200 lei.

☐ În sistem real, la pierdere sau venit net zero, CASS obligatorie pentru activitate este zero. La venit pozitiv sub 24.300 lei, plătești 10% din venit și, de regulă, diferența până la 2.430 lei. De exemplu, dacă ai venituri din pensii sau salarii de cel puțin 24.300 lei în acel an, datorezi doar contribuția pe venitul pozitiv efectiv.

☐ Urmăresc cifra de afaceri față de plafonul de TVA de 395.000 lei.

☐ Verific facturile B2B și B2C care intră în RO e-Factura și excepția pentru identificarea fiscală prin CNP. Termen: 5 zile lucrătoare de la emitere, cel târziu la 5 zile lucrătoare de la termenul legal de emitere.

☐ Depun declarația unică și plătesc impozitul, CAS și CASS până la 25 mai a anului următor.

☐ Verific dacă există bonificație pentru plata timpurie a impozitului și ce condiții are.

5. Checklist: SRL microîntreprindere

☐ Am cel puțin un salariat cu normă întreagă (sau mai mulți, cu fracțiuni care însumează o normă) ori un contract de mandat cu remunerație cel puțin la nivelul salariului minim.

☐ Ca firmă nouă, am angajat salariatul în cel mult 90 de zile de la înregistrare. Dacă expiră cele 90 de zile fără angajare, aplici impozitul pe profit din trimestrul următor celui în care expiră termenul.

☐ Dacă pleacă singurul salariat, ai 30 de zile să îl înlocuiești printr-un contract pe durată nedeterminată sau de cel puțin 12 luni. Dacă termenul expiră fără înlocuire, aplici impozitul pe profit din trimestrul următor încetării raportului de muncă.

☐ Niciun asociat cu peste 25% din firmă nu are o altă firmă care aplică regimul micro.

☐ Pentru plafonul de 100.000 euro cumulezi cifra de afaceri contabilă cu cea a întreprinderilor legate. În cursul anului adaugi veniturile cumulate din transferurile de terenuri dacă transferi mai mult de un teren și din transferurile de mijloace fixe dacă transferi mai mult de un activ din aceeași subgrupă. La depășirea plafonului aplici impozitul pe profit din trimestrul depășirii. Pentru ieșirile obligatorii prevăzute la art. 52 comunici modificarea vectorului fiscal în 15 zile de la modificare, de regulă prin D700.

☐ Calculez și plătesc impozitul de 1% din baza fiscală calculată conform art. 53 trimestrial, până pe 25 a lunii următoare, și depun declarația 100.

☐ Depun situațiile financiare anuale la termen: e și o condiție pentru a rămâne microîntreprindere.

☐ Depun SAF-T (406) la termen. Pentru salarii depun D112 conform perioadei din vectorul fiscal.

☐ Rețin și plătesc impozitul de 16% pe dividendele distribuite.

6. Checklist: SRL plătitor de impozit pe profit

☐ Păstrez documente pentru toate cheltuielile; doar cheltuielile făcute pentru activitate și documentate sunt deductibile.

☐ Calculez și plătesc impozitul de 16% din profitul impozabil trimestrial, pentru trimestrele I–III, până pe 25 a lunii următoare.

☐ Depun declarația anuală de impozit pe profit și fac regularizarea până la 25 iunie a anului următor.

☐ Dacă vreau să trec în sistemul anual cu plăți anticipate, comunic opțiunea până la 31 ianuarie.

☐ Depun situațiile financiare anuale până la 31 mai a anului următor.

☐ Depun SAF-T (406) la termen.

☐ Dacă firma îndeplinește condițiile de microîntreprindere, discut cu contabilul dacă merită opțiunea pentru anul următor (până la 31 martie a anului pentru care aleg regimul).

7. Checklist: SRL plătitor de TVA

☐ Știu data de la care sunt înregistrat în scopuri de TVA și folosesc codul de TVA (cu prefixul RO) pe facturi.

☐ Aplic cota corectă: 21% standard sau 11% redusă, pentru operațiunile prevăzute de lege.

☐ Știu dacă perioada mea fiscală e luna sau trimestrul.

☐ Depun decontul de TVA (300) până pe 25 a lunii următoare perioadei.

☐ Am factură conformă pentru fiecare achiziție din care deduc TVA.

☐ Transmit facturile B2B și B2C supuse RO e-Factura în 5 zile lucrătoare de la emitere, cel târziu la 5 zile lucrătoare de la termenul legal de emitere. Verific facturile primite.

☐ Depun SAF-T (406) cu aceeași periodicitate ca TVA.

☐ Nu sunt plătitor de TVA? Urmăresc cifra de afaceri: la depășirea a 395.000 lei cer înregistrarea cel târziu în ziua depășirii. Aplici regimul normal de TVA începând cu tranzacția care duce la depășire. Pentru anumite achiziții sau servicii intracomunitare, înregistrarea specială poate fi obligatorie și sub plafon.

8. Documentele pe care le păstrezi

Actele de înființare și certificatul de înregistrare.

Facturile emise și primite, inclusiv mesajele din RO e-Factura.

Extrasele de cont bancar.

Bonurile fiscale și chitanțele pentru cheltuieli.

Contractele cu clienții și furnizorii.

Contractele de muncă, statele de plată și pontajele.

Declarațiile depuse și confirmările de depunere.

Registrele: Registrul de evidență fiscală (PFA), registrele contabile (SRL).

Documentele contabile se păstrează pe perioadele prevăzute de lege, de regulă mai mulți ani. Întreabă-ți contabilul cât trebuie păstrat fiecare tip de document înainte să arunci ceva.

9. Cifrele anului 2026 pe scurt

	Valoare în 2026
Salariul minim brut pe țară	4.050 lei (1 ianuarie – 30 iunie); 4.325 lei (de la 1 iulie)
Salariul minim folosit pentru pragurile CAS și CASS ale veniturilor din 2026	4.050 lei
Impozit pe venit PFA	10% din venitul net anual impozabil sau din norma anuală ajustată
CAS / CASS	25% / 10%
Pragurile CAS pentru PFA	48.600 lei (12 salarii minime) și 97.200 lei (24)
CASS pentru PFA	În sistem real, zero la pierdere sau venit zero. Pentru venit pozitiv sub 24.300 lei verifică diferența până la minim (secțiunea 4). Bază maximă 291.600 lei, contribuție maximă 29.160 lei.
Norma de venit minimă	48.600 lei (12 salarii minime)
Pragul de trecere de la normă la sistem real	25.000 de euro venit brut anual
Impozit micro	1% din baza fiscală de la art. 53
Plafon micro	100.000 euro, calculat cu întreprinderile legate și transferurile prevăzute la art. 54 (secțiunea 5)
Impozit pe profit	16%
Impozit pe dividende	16% (distribuite din 1 ianuarie 2026)
Contribuția asiguratorie pentru muncă (angajator)	2,25%
Plafonul de scutire de TVA	395.000 lei
Cotele de TVA	21% standard; 11% redusă
Capital social minim pentru un SRL nou	500 lei
RO e-Factura, facturi B2B și B2C supuse transmiterii	5 zile lucrătoare de la emitere, cel târziu la 5 zile lucrătoare de la termenul legal de emitere

10. Termeni pe înțelesul tuturor

CAS – contribuția de asigurări sociale; din ea se calculează pensia.

CASS – contribuția de asigurări sociale de sănătate; îți dă calitatea de asigurat în sistemul public de sănătate.

Normă de venit – venit net stabilit anual de administrația fiscală pentru o activitate; impozitul se calculează pe norma ajustată, indiferent cât încasezi.

Sistem real – din încasări scazi cheltuielile deductibile pentru a stabili venitul net. În sistem real, din venitul net anual scazi pierderile fiscale admise și contribuțiile obligatorii deductibile, în limitele legii. Aplici 10% venitului net anual impozabil rezultat. Diferența de CASS pentru completarea până la șase salarii minime este nedeductibilă. La normă, aplici 10% normei anuale ajustate.

Microîntreprindere – SRL care îndeplinește condițiile legale și plătește impozit pe venituri în locul impozitului pe profit.

Plafon de scutire de TVA – cifra de afaceri anuală până la care nu ești obligat să te înregistrezi în scopuri de TVA.

RO e-Factura – sistemul național prin care facturile se transmit electronic, prin ANAF.

SAF-T (declarația 406) – fișierul standard de control fiscal: datele contabile ale firmei, transmise periodic la ANAF.

REGES-ONLINE – registrul electronic al salariaților, administrat de Inspecția Muncii.

SPV – Spațiul Privat Virtual, contul tău online la ANAF.

Despre acest ghid. Revizia din 23 noiembrie 2026 folosește forma consolidată a Codului fiscal din 25 octombrie și buletinele ANAF care acoperă actele până la 13 noiembrie. Pentru situația firmei tale, scrie-ne la contact@mevaexpert.ro.

MEVA EXPERT SRL · CUI 52093827 · Reg. Com. J2025048791002 · Str. Orșova nr. 14, bl. 95, sc. B, et. 3, ap. 7, Timișoara, jud. Timiș · contact@mevaexpert.ro

MEVA EXPERT SRL · Noiembrie 2026 · URBAN_ISS – Întreprinderi Sociale SMART · MySMIS 305526 · Proiect cofinanțat de Uniunea Europeană prin Programul Educație și Ocupare 2021–2027.