

DOCUMENT DE REFERINTA · CODEX KONTAH



KONTAH

FINANCE · OPERATIONS · INTELLIGENCE

107

CARDURI

84

VERIFICATE IN
COD

9

GRUPURI

8

PUNCTE PE CARD

soft ERP romanesc · nucleu financiar, operatiuni, inteligenta

KONTAH AHTLAS

CATALOGUL DOCUMENTELOR SI AL EVENIMENTELOR: CE E DOCUMENTUL,
CE SPUNE LEGEA, CE EVENIMENT PRODUCE, CUM SE CONTEAZA

DOCUMENT	KONTAH_AHTLAS_CATALOG
STADIUL	EDITIA I · SEPTEMBRIE 2026 · V1 · DE VALIDAT
PALETA	MATRICEA CROMATICA V1.1
IDENTITATE	EMBLEMA HEXAGONALA · AUR NOCTURN #F0DCA6 → #C08A45
DESTINATIE	ANGAJATUL NOU · CONTABILUL PRIMAR · DEZVOLTATORUL

KONTAH S.R.L. · TIMISOARA · SOFT ERP ROMANESC

Ce e manualul asta, in trei propozitii

CE E DOCUMENTUL

Fiecare document contabil are un card cu opt puncte, mereu aceleasi: ce este si temeiul lui, cine il emite, campurile cerute, unde intra in KONTAH, cum se conteaza, ce declaratii ating, ce erori prinde KONTAH si cu ce carduri se leaga.

CE EVENIMENT PRODUCE

Nimic din card nu e din memorie: regula de contare e citata cu codul si versiunea ei din registru, contul e din planul de conturi, ecranul si endpointul din cod, temeiul din CODEX LEGIS — si un verificator mecanic le confrunta cu depozitul la fiecare lot.

CUM SE CONTEAZA

Statutul din antetul cardului spune cinstit ce e: VERIFICAT IN COD, REGULA SCRISA FARA PROBA sau SCHITA — nimic nu se prezinta ca finalizat daca nu e.



I Cum se citeste PAG. 6

Cele sapte straturi ale aceleiasi realitati, un exemplu care trece prin toate si felul in care se citeste un card.

- ? Ce vede fiecare cititor in acelasi document?
- ? Ce e blocul de sus al fiecarui card si cat ma pot bizui pe el?
- ? Ce se intampla in KONTAH de la o prestare pana la decontul de TVA?
- ? Ce citesc intai, dupa ce fac?



II Fundamentele contabile romanesti, pe scurt PAG. 10

Planul de conturi si functiunea conturilor, partida dubla, documentul si registrul, balanta si fisa contului, TVA si jurnalele ci, storno in rosu, perioada si inchiderea — asa cum le afiseaza KONTAH.

- ? De ce un cont se debiteaza numai cu anumite conturi?
- ? Pe ce cont sta TVA-ul si cand trece de pe unul pe altul?
- ? De ce orice nota are doua conturi si aceeasi suma?
- ? Sunt jurnalele de TVA documente?
- ? De unde stie KONTAH ca o nota e adevarata?
- ? Cum se corecteaza o factura gresita?
- ? Cum stiu ca luna se inchide?
- ? In ce luna cade un document si cand se inchide luna?
- ? De unde vine soldul asta?



III Vanzari PAG. 23

Documentele si evenimentele grupului Vanzari, card cu card: ce sunt, ce spune legea, unde intra in KONTAH, cum se conteaza, ce declaratii ating.

- ? VZ-01 · Factura emisa
- ? VZ-02 · Factura storno (corectia in rosu)
- ? VZ-03 · Nota de credit pentru reducerea de pret
- ? VZ-04 · Livrarea intracomunitara si exportul
- ? VZ-05 · Factura proforma
- ? VZ-06 · Comanda de la client si rezervarea de stoc
- ? VZ-07 · Factura recurenta (sablonul de contract)
- ? VZ-08 · Avizul de insotire a marfii, emis
- ? VZ-09 · Raportul Z si bonul fiscal (vanzarea prin casa de marcat)
- ? VZ-10 · Factura emisa pe baza bonului fiscal
- ? VZ-11 · Returul de marfa de la client
- ? VZ-12 · Factura in regimul special al marjei (bunuri second-hand)
- ? VZ-13 · Garantia SGR pe ambalaje
- ? VZ-14 · Memento de plata, penalitatile si pozitia in litigiu

IV

Achizitii PAG. 74

Documentele si evenimentele grupului Achizitii, card cu card: ce sunt, ce spune legea, unde intra in KONTAH, cum se conteaza, ce declaratii ating.

- ? AC-01 · Factura primita
- ? AC-02 · e-Factura primita din SPV
- ? AC-03 · Avizul de insotire primit (factura nesoita)
- ? AC-04 · Factura de avans de la furnizor
- ? AC-05 · Factura storno primita de la furnizor
- ? AC-06 · Returul de marfa catre furnizor
- ? AC-07 · Bonul fiscal de achizitie si factura simplificata
- ? AC-08 · Importul cu declaratie vamala (DVI)
- ? AC-09 · Achizitia intracomunitara si serviciile din afara tarii
- ? AC-10 · Taxarea inversa interna (art. 331)
- ? AC-11 · Contractul cu furnizorul
- ? AC-12 · Comanda catre furnizor
- ? AC-13 · Borderoul de achizitie si carnetul de comercializare
- ? AC-14 · Cheltuielile cu vehiculele si deducerea limitata

V

Bani PAG. 113

Documentele si evenimentele grupului Bani, card cu card: ce sunt, ce spune legea, unde intra in KONTAH, cum se conteaza, ce declaratii ating.

- ? BN-01 · Incasarea de la client
- ? BN-02 · Plata catre furnizor
- ? BN-03 · Extrasul de cont bancar
- ? BN-04 · Repartizarea pe cont a unei linii de extras
- ? BN-05 · Chitanta
- ? BN-06 · Dispozitia de plata sau de incasare catre casierie
- ? BN-07 · Registrul de casa
- ? BN-08 · Ordinul de plata si OPME
- ? BN-09 · Returul unei plati sau al unei incasari
- ? BN-10 · Monetarul (vanzarea fara casa de marcat)
- ? BN-11 · Plata salariilor si a contributiilor

VI

Gestiune PAG. 145

Documentele si evenimentele grupului Gestiune, card cu card: ce sunt, ce spune legea, unde intra in KONTAH, cum se conteaza, ce declaratii ating.

- ? GS-01 · Nota de receptie si constatare de diferente (NIR)
- ? GS-02 · Bonul de transfer intre gestiuni
- ? GS-03 · Bonul de consum
- ? GS-04 · Descarcarea de gestiune a marfurilor vandute
- ? GS-05 · Lista de inventariere si numaratoarea
- ? GS-06 · Procesul-verbal al diferentelor de inventar (constatarea si aprobarea)
- ? GS-07 · Lipsurile la inventar: imputarea si ajustarea TVA
- ? GS-08 · Deprecierea stocurilor constatata la inventar
- ? GS-09 · Repretuirea marfurilor la amanunt (procesul-verbal de modificare de pret)
- ? GS-10 · Procesul-verbal de reglare valorica (costul de achizitie aflat dupa receptie)
- ? GS-11 · Conversia si transformarea marfurilor (actul n intrari → m iesiri)
- ? GS-12 · Livrarea catre sine si autofactura (autoconsum, donatie, protocol, sponsorizare)
- ? GS-13 · Casarea stocurilor (bonul de consum cu felul casare)
- ? GS-14 · Deseurile si contributia la Fondul pentru mediu
- ? GS-15 · Loturile si exemplarele (trasabilitatea pe lot si pe serie)

VII

Productie PAG. 189

Documentele si evenimentele grupului Productie, card cu card: ce sunt, ce spune legea, unde intra in KONTAH, cum se conteaza, ce declaratii ating.

- ? PR-01 · Reteta de fabricatie
- ? PR-02 · Comanda interna de productie (sarja)
- ? PR-03 · Nota de predare a produselor finite (raportul de productie)
- ? PR-04 · Pierderea tehnologica si rebutul
- ? PR-05 · Stornarea productiei si a transformarii
- ? PR-06 · Productia neterminata la sfarsitul lunii
- ? PR-07 · Postcalculul si regia in costul de productie



Salarizare PAG. 210

Documentele si evenimentele grupului Salarizare, card cu card: ce sunt, ce spune legea, unde intra in KONTAH, cum se conteaza, ce declaratii ating.

- ? SL-01 · Contractul individual de munca
- ? SL-02 · Actul aditional la contractul de munca
- ? SL-03 · Suspendarea, reluarea si incetarea contractului
- ? SL-04 · Registrul general de evidenta a salariatilor (REGES-Online)
- ? SL-05 · Condica de prezenta si pontajul
- ? SL-06 · Concediul de odihna
- ? SL-07 · Certificatul de concediu medical
- ? SL-08 · Calculul salariilor
- ? SL-09 · Statul de plata si fluturasii
- ? SL-10 · Deplasarea in interes de serviciu si decontul ei
- ? SL-11 · Zilierii
- ? SL-12 · Adeverintele de salariat



Active PAG. 247

Documentele si evenimentele grupului Active, card cu card: ce sunt, ce spune legea, unde intra in KONTAH, cum se conteaza, ce declaratii ating.

- ? AT-01 · Intrarea mijlocului fix
- ? AT-02 · Punerea in functiune
- ? AT-03 · Fisa mijlocului fix si registrul imobilizarilor
- ? AT-04 · Amortizarea lunara, contabila si fiscala
- ? AT-05 · Modernizarea mijlocului fix
- ? AT-06 · Reevaluarea imobilizarilor
- ? AT-07 · Iesirea activului din gestiune



Contabilitate si inchidere PAG. 266

Documentele si evenimentele grupului Contabilitate si inchidere, card cu card: ce sunt, ce spune legea, unde intra in KONTAH, cum se conteaza, ce declaratii ating.

- ? CT-01 · Nota contabila manuala si modelele de nota
- ? CT-02 · Cheltuielile si veniturile in avans
- ? CT-03 · Diferentele de curs valutar
- ? CT-04 · TVA la incasare: exigibilitatea amanata
- ? CT-05 · Inchiderea lunii
- ? CT-06 · Inchiderea exercitiului si deschiderea celui urmator
- ? CT-07 · Repartizarea rezultatului si dividendele
- ? CT-08 · Reconcilierea subregistrelor cu registrul
- ? CT-09 · Fisa partenerului si confirmarea soldului
- ? CT-10 · Preluarea unei firme
- ? CT-11 · Registrele contabile obligatorii
- ? CT-12 · Registrul de evidenta fiscala si regimul fiscal al conturilor
- ? CT-13 · Retinerile la sursa: dividende, dobanzi, chirii, premii, baccis



Declaratii PAG. 304

Documentele si evenimentele grupului Declaratii, card cu card: ce sunt, ce spune legea, unde intra in KONTAH, cum se conteaza, ce declaratii ating.

- ? DC-01 · D300 · Decontul de TVA
- ? DC-02 · D394 · Declaratia informativa a livrarilor si achizitiilor pe teritoriul national
- ? DC-03 · D390 · Declaratia recapitulativa a operatiunilor intracomunitare (VIES)
- ? DC-04 · D301 · Decontul special de TVA
- ? DC-05 · D406 · SAF-T, declaratia lunara sau trimestriala
- ? DC-06 · D406 · SAF-T pentru stocuri (la cerere) si pentru active (anual)
- ? DC-07 · D112 · Contributiile sociale, impozitul pe venit si evidenta nominala a asiguratilor
- ? DC-08 · D100 si D710 · Obligatiile de plata la bugetul de stat
- ? DC-09 · D101 · Impozitul pe profit
- ? DC-10 · D205 si D207 · Declaratiile informative ale impozitului retinut
- ? DC-11 · D700 · Declaratia de mentiuni si vectorul fiscal
- ? DC-12 · Situatiile financiare anuale (bilantul S1005)
- ? DC-13 · RO e-TVA · Decontul precompletat si notificarea de conformare
- ? DC-14 · e-Factura · Transmiterea in SPV, starea si termenul



Fluxurile PAG. 347

Cinci drumuri prin KONTAH: ce fapt scrie fiecare pas în registru, ce nota iese din el și ce carduri îl descriu.

- ? Ce se întâmplă între factura furnizorului și banii plătiți?
- ? Ce se întâmplă între comanda clientului și banii în cont?
- ? Cum ajunge marfa de pe factura furnizorului în produs și apoi la client?
- ? Ce drum face o luna de salarii, de la contract la declarație?
- ? Ce face KONTAH când închid luna, și ce mă poate opri?



Glosarul bilingv PAG. 364

Termenii KONTAH langa cei ATLAS, numele din fisierele programelor vechi, acolo unde ajuta preluarea, si abrevierile.

- ? Cum se numeste în KONTAH ce ATLAS numeste altfel?
- ? Cum se numeste acelasi lucru în fisierele din care se face preluarea?
- ? Ce înseamna prescurtarile din carduri?



Indexul PAG. 372

Document → regula de contare → ecran → eveniment → declarație, generat din antetele cardurilor de `scripts/ahtlas.py` `index`; nu se scrie de mână.

I

CAPITOLUL I • CUM SE CITESTE

Cele sapte straturi ale aceleiasi realitati, un exemplu care trece prin toate si felul in care se citeste un card.

INTREBARILE LA CARE RASPUNDE CAPITOLUL

- ? Ce vede fiecare cititor in acelasi document?
- ? Ce se intampla in KONTAH de la o prestare pana la decontul de TVA?
- ? Ce e blocul de sus al fiecarui card si cat ma pot bizui pe el?
- ? Ce citesc intai, dupa ce fac?



I. Cum se citește

0.1 · SAPTE STRATURI, O SINGURĂ REALITATE

Ce vede fiecare cititor în același document?

Același fapt economic se vede în șapte straturi: de la ce s-a întâmplat în lume până la ce s-a declarat la ANAF. Fiecare card din Partea II le parcurge în aceeași ordine.

	STRATUL	IN KONTAH	PE FACTURA EMISĂ · VZ-01
1	Faptul economic <i>ce s-a întâmplat în lume</i>	faptul generator Codul fiscal art. 281	Un serviciu prestat unui client, pe 5 august 2026, de 1.000,00 lei.
2	Documentul <i>hartia care îl dovedește</i>	document · tip = factura document_linie · PDF · UBL	Factura cu o linie: baza 1.000,00, cota 21 %, TVA 210,00 lei.
3	Decizia și fluxul <i>cine, când, cu ce cota, ce urmează</i>	partener pe CUI canonic cota datată · cont de venit	Clientul cautat pe CUI; cota din parametrul datat; venitul pe 704; fluxul vânzare-încasare.
4	Obiectul operational <i>ecranul și cererea care îl scrie</i>	ecranul Vanzari POST /clienti/{cif}/facturi	Omul emite din Vanzari; numărul vine din seria firmei; XML-ul UBL pleacă în SPV.
5	Registrul <i>faptul consemnat o singură dată</i>	eveniment emitere_factura hash_prev · hash · append-only SURSA · APPEND-ONLY	Faptul într-o singură dată, legat prin hash de cel dinainte; corecția e un eveniment nou.
6	Contarea <i>nota D = C, după regula datată</i>	regula emitere_factura v2 nota_contabila · poarta 1802 PROIECTIE · SE RECALCULEAZĂ	4111 = 704 1.000,00 4111 = 4427 210,00 perechi permise de poarta 1802
7	Declarația <i>ce ajunge la ANAF și în rapoarte</i>	D300 · D394 · D406 jurnal_vanzari · balanta PROIECTIE · SE RECALCULEAZĂ	Livrare taxabilă la 21 % în D300; clientul în D394; factura în SAF-T.

1-5 FAPTE, SCRISE O SINGURĂ DATĂ · 6-7 PROIECTII, RECALCULATE DIN REGISTRU

FIGURA 1 Cele șapte straturi ale aceleiași realități: ce înseamnă fiecare, unde îl ține KONTAH și cum arată pe factura emisă (cardul VZ-01).

DE RETINUT Straturile 1-5 sunt fapte, scrise o singură dată; 6 și 7 sunt proiectii, recalculate din registru. O cifră gresită dintr-o notă sau dintr-o declarație nu se corectează pe cifră: se corectează regula de contare sau se adaugă un fapt nou (un storno, o notă manuală), iar proiectiile se refac.

Ce se intampla in KONTAH de la o prestare pana la decontul de TVA?

Figura urmareste o factura de servicii de 1.000,00 lei (cardul VZ-01) prin toate straturile; in cod, fiecare pas are un nume.

Prestarea din 5 august 2026 e faptul generator (Codul fiscal art. 281 alin. (1)). Documentul e randul din `document` cu `tip = factura` si linia lui din `document_linie`: baza 1.000,00 lei, cota 21 % citita din parametrul datat `cota_tva_standard`, TVA 210,00 lei. Ecranul **Vanzari** (UI CLIENT sau UI CABINET) il trimite la `POST / clienti/{cif}/facturi`, iar `scrie_eveniment` adauga in registru evenimentul `emitere_factura`: triggerul bazei ii leaga `hash`-ul de al evenimentului dinainte (`hash_prev`), iar `ev_fara_update` respinge orice UPDATE sau DELETE. Regula `emitere_factura v2`, aleasa dupa data faptului, scrie in `nota_contabila` doua randuri, amandoua „permise” de poarta OMFP 1802:

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Valoarea serviciilor	4111	704	1.000,00
TVA colectata, 21 %	4111	4427	210,00
Total	1.210,00	1.210,00	echilibrat

Notele sunt o proiectie: recontarea lunii le sterge si le rederiva identic din registru. Din aceleasi date ies D300 (livrarea taxabila la 21 %), D394 (clientul, cu CUI-ul lui), D406 (factura, in SAF-T), jurnalul de vanzari si balanta.

Ce e blocul de sus al fiecarui card si cat ma pot bizui pe el?

O fisa de date, verificata mecanic de `scripts/ahltas.py verifica`: fiecare valoare trebuie sa existe in depozit, altfel cardul nu intra in manual. Nimic nu se prezinta ca finalizat daca nu e.

CHEILE	CE SPUN	CU CE SE CONFRUNTA
<code>cod</code> , <code>grup</code> , <code>statut</code> , <code>contare</code> , <code>probe</code>	documentul, grupul, cat e dovedit, de unde vine nota	numele fisierului, testele verzi din <code>docs/CAPABILITATI.md</code>
<code>document_tip</code> , <code>evenimente</code> , <code>reguli</code>	obiectul, faptul de registru, regulile ca <code>cod vN</code> (nu id-ul numeric); prima e cea principala	<code>document.tip</code> , <code>TIPURI_EVENTIMENT</code> , <code>regula_contare</code>
<code>ecrane</code> , <code>endpointuri</code>	unde intra omul si unde intra programul	<code>ui/src/ecrane/</code> , <code>app/api/</code> cu prefixele din <code>app/main.py</code>
<code>conturi</code> , <code>declaratii</code> , <code>temei</code>	conturile notei, iesirile atinse, legea	planul de conturi, <code>app/core/</code> , CODEX LEGIS
<code>flux</code> , <code>vezi_si</code> , <code>pas_candidat</code>	legaturile cardului si ce lipseste inca	Partea III, lista cardurilor, planul de pasi

STATUTUL	CE INSEAMNA PENTRU CITITOR
VERIFICAT IN COD	regula principala are un test verde, iar ecranul si evenimentul exista (fara regula-date: un test verde din <code>probe</code> exercita documentul); e comportamentul KONTAH de azi
REGULA SCRISA, FARA PROBA	regula exista, dar niciun test nu-i numeste codul (37 din 58 de coduri, la 26 septembrie 2026); nota se confrunta cu balanta la prima folosire
SCHITA	contarea lipseste sau niciun test nu dovedeste documentul; <code>pas_candidat</code> spune ce pas o aduce

CONTARE	DE UNDE VINE NOTA SI CE NUMESTE PUNCTUL 5
<code>regula</code>	o regula-date din <code>regula_contare</code> , aleasa dupa data faptului: codul si versiunea, <code>emitere_factura_v2</code>
<code>in cod</code>	o functie din <code>app/core/</code> (amortizarea, nota manuala, inchiderea): functia, <code>_note_de_inchidere</code>
<code>fara nota</code>	nicio nota, prin natura documentului (proforma, comanda, contractul de munca): cardul unde se conteaza faptul
<code>lipsa</code>	ar trebui sa produca nota si nu produce: pasul candidat; cardul ramane SCHITA

Un card VERIFICAT IN COD poate cita si reguli secundare fara proba (varianta cu TVA la incasare a facturii); punctul 5 le numeste pe fiecare cu codul ei.

0.4 · CELE OPT PUNCTE SI CUI II FOLOSESTE FIECARE

Ce citesc intai, dupa ce fac?

Corpul cardului are opt puncte, mereu aceleasi si in aceeasi ordine; fiecare raspunde altei intrebari pentru fiecare cititor.

PUNCTUL	ANGAJATUL NOU	CONTABILUL PRIMAR	DEVELOPERUL
1. Ce este	documentul, in doua randuri	temeiul, cu articolul din CODEX	valoarea din <code>document.tip</code>
2. Cine, cand, in ce forma	cine il aduce si cand	termenele legale	formatul: PDF, UBL, XML, bon AMEF
3. Campurile obligatorii	ce se completeaza	ce cere legea pe document	ce valideaza API-ul
4. Unde intra in KONTAH	ecranul si butonul	UI CLIENT sau UI CABINET	endpointul si evenimentul
5. Cum se conteaza	ce nota iese	perechile D = C, TVA-ul, exemplul	regula <code>cod_vN</code> sau functia
6. Declaratii si rapoarte	unde se vede cifra	D300, D394, D406, jurnalele	modulul din <code>app/core/</code>
7. Erori frecvente	ce nu trebuie facut	ce prinde KONTAH si ce nu	garda si testul ei
8. Vezi si	ce urmeaza in flux	cardurile legate	fluxul din Partea III

II

CAPITOLUL II • FUNDAMENTELE CONTABILE ROMANESTI, PE SCURT

*Planul de conturi si functiunea conturilor, partida dubla, documentul si registrul, balanta si fisa
contului, TVA si jurnalele ei, storno in rosu, perioada si inchiderea — asa cum le afiseaza
KONTAH.*

INTREBARILE LA CARE RASPUNDE CAPITOLUL

- | | | | |
|---|--|---|--|
| ? | De ce un cont se debiteaza numai cu anumite conturi? | ? | Pe ce cont sta TVA-ul si cand trece de pe unul pe altul? |
| ? | De ce orice nota are doua conturi si aceeasi suma? | ? | Sunt jurnalele de TVA documente? |
| ? | De unde stie KONTAH ca o nota e adevarata? | ? | Cum se corectea o factura gresita? |
| ? | Cum stiu ca luna se inchide? | ? | In ce luna cade un document si cand se inchide luna? |
| ? | De unde vine soldul asta? | | |



II. Fundamentele contabile romanesti, pe scurt

1.1 · PLANUL DE CONTURI SI FUNCTIUNEA CONTURILOR

De ce un cont se debiteaza numai cu anumite conturi?

Planul de conturi spune ce conturi exista; functiunea conturilor spune cu ce se debiteaza si cu ce se crediteaza fiecare. KONTAH le tine pe amandoua ca date si trece fiecare nota prin ele inainte s-o scrie.

Planul de conturi general e in OMFP 1802/2014, cap. 14, pct. 594: noua clase, grupe de doua cifre, conturi sintetice de gradul I (trei cifre) si de gradul II (patru cifre). Sinteticele se dezvoltă pe analitice după nevoile entitatii (pct. 593 alin. (1)): in KONTAH, [4111.000001](#) e un client anume, [401.000005](#) un furnizor anume. Planul KONTAH, cu functiunea fiecarui cont, e in [resurse/plan_conturi.csv](#) (583 de conturi).

CLASA	CE TINE	CONTURI FOLOSITE IN MANUAL
1	capitaluri, provizioane, imprumuturi si datorii asimilate	1012, 1061, 117, 121, 129
2	imobilizari	2131, 281
3	stocuri si productie in curs de executie	371
4	terti	401, 4111, 418, 4423, 4424, 4426, 4427, 4428
5	trezorerie	5121, 5311
6	cheltuieli	607, 628, 6811
7	venituri	704, 707, 709
8 si 9	conturi speciale (grupa 80, in afara bilantului); conturi de gestiune, nu obligatorii (pct. 593 alin. (4))	—

Functiunea conturilor e in cap. 16 (pct. 596): pentru fiecare cont, textul enumera conturile cu care se debiteaza si pe cele cu care se crediteaza. Enumerarea „nu este limitativa” (pct. 596 alin. (2)): exemplifica principalele operatiuni, nu le epuizeaza.

KONTAH tine cap. 16 ca date: [nomenclator/corespondente_1802.json](#), generat din textul adus in CODEX LEGIS, are 273 de carduri si 2.401 perechi enumerate; 46 de carduri, printre ele 4428, n-au nicio enumerare. Poarta e [app/core/poarta_1802.py](#): functia [judeca](#) primeste perechea debit / credit si da un verdict, pentru notele regulilor si pentru nota manuala deopotriva.

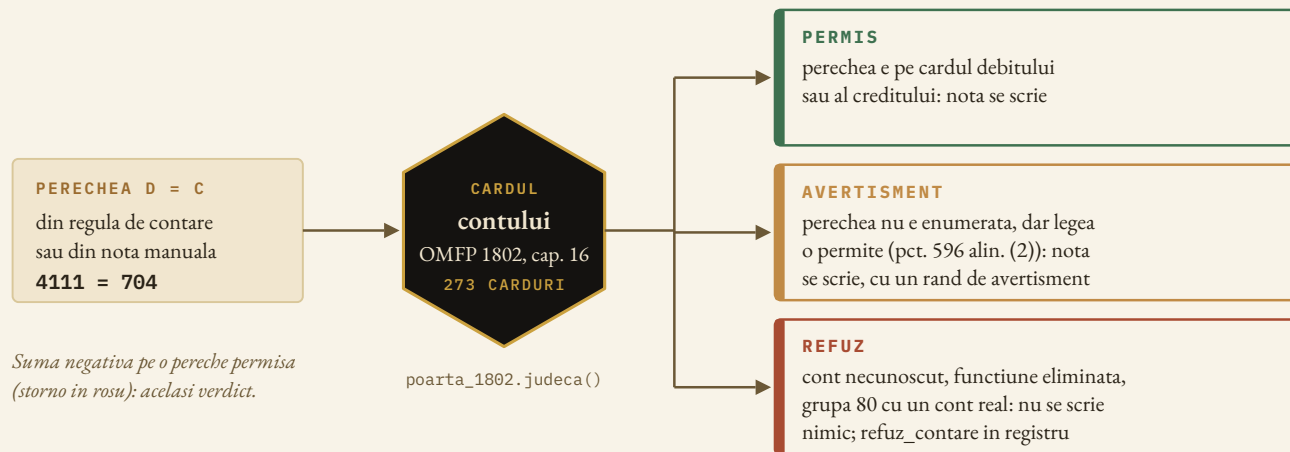


FIGURA 2 Poarta OMFP 1802: perechea se judeca pe cardul contului, cu unul din trei verdicte.

VERDICTUL	CAND	CE SE INTAMPLA
permis	perechea e pe cardul debitului sau al creditului; analiticul se judeca pe sinteticul descris (4111 pe 411)	nota se scrie
avertisment	perechea nu e enumerata, dar legea o permite (pct. 596 alin. (2))	nota se scrie, cu un rand in <code>avertisment_contare</code>
avertisment	la sfarsitul lunii, un cont de activ are sold creditor sau unul de pasiv sold debitor	un rand de fel <code>sold_pe_partea_gresita</code>
refuz	cont pe care textul nu-l stie, functiune eliminata (266), cont din grupa 80 fata in fata cu un cont real	nu se scrie niciun rand; <code>refuz_contare</code> intra in registru, cu perechea si punctul din text

Exemple: `4111 = 704` e permisa, fiindca 411 se debiteaza cu 704; `4426 = 446` (TVA-ul din vama) trece cu avertisment, fiindca cardul lui 4426 nu enumera 446.

DE RETINUT Poarta nu are reguli pe clase de conturi si nu interzice ce legea permite: refuza numai imposibilul, iar ce e legal, dar neenumerat, trece si lasa urma.

Probe: `tests/test_poarta_1802.py` (13 verzi), intre ele
`test_perechea_neenumerata_trece_cu_avertisment_nu_cu_refuz`.

1.2 • DEBIT SI CREDIT: PARTIDA DUBLA

De ce orice nota are doua conturi si aceeasi suma?

Fiindca legea cere partida dubla (Legea 82/1991 art. 5 alin. (1)): fiecare operatiune se scrie o data in debitul unui cont si o data in creditul altuia, cu aceeasi suma. Un rand din **nota_contabila** e chiar asta: **cont_debit**, **cont_credit**, **suma**.

Sensul in care creste un cont il da functiunea lui (OMFP 1802/2014 pct. 593 alin. (2)): in general, conturile de activ corespund activelor si cheltuielilor, iar cele de pasiv datoriiilor, capitalurilor proprii si veniturilor. Cifra terminala 9 inseamna sens contrar: 709 „Reduceri comerciale acordate” e cont de activ, desi sta intre venituri.

FUNCTIUNEA	CRESTE PE	SOLDUL	EXEMPLE
activ (A)	debit	debitor	4111, 5311, 371, 4426, 607, 628
pasiv (P)	credit	creditor	401, 4427, 1012, 704, 707
bifunctional (A/P)	dupa operatiune	debitor sau creditor, dupa semn	121, 117, 4428

Exemplu: o vanzare de marfuri de 2.000,00 lei, cu TVA 21 % de 420,00 lei, incasata in numerar pe chitanta. Factura e evenimentul **emitere_factura** (regula **emitere_factura v2**, venitul liniei pe 707); chitanta e evenimentul **incasare** (regula **incasare v2**, banii casei pe 5311).

NR.	OPERATIUNEA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
1	factura: marfa vanduta	4111	707	2.000,00
2	factura: TVA colectata 21 %	4111	4427	420,00
3	chitanta: incasarea in numerar	5311	4111	2.420,00
Total		4.840,00	4.840,00	echilibrat

4111*Clienti · activ*

D	C
(1) 2.000,00	(3) 2.420,00
(2) 420,00	
2.420,00	2.420,00

SOLD 0,00

707*Venituri din marfuri · pasiv*

D	C
	(1) 2.000,00
0,00	2.000,00

SOLD 2.000,00 C

4427*TVA colectata · pasiv*

D	C
	(2) 420,00
0,00	420,00

SOLD 420,00 C

5311*Casa in lei · activ*

D	C
	(3) 2.420,00
2.420,00	0,00

SOLD 2.420,00 D

Total debit 4.840,00 = total credit 4.840,00

(1) 4111 = 707 · (2) 4111 = 4427 · (3) 5311 = 4111

FIGURA 3 Aceleasi trei operatiuni in conturi T: fiecare suma apare o data pe debit si o data pe credit.

Creanta 4111 s-a nascut si s-a stins; casa, cont de activ, a crescut pe debit; 707 si 4427, conturi de pasiv, au crescut pe credit. Descarcarea de gestiune a marfii (**607 = 371**) e alt fapt, cu alt document (cardul GS-04).

KONTAH mai tine partida dubla in doua locuri. Nota manuala care nu se inchide nu se scrie: `note.valideaza` refuza randul fara cont, cu suma zero sau cu acelasi cont pe ambele parti. Iar in balanta, soldul final al unui cont de activ sau de pasiv ramane pe coloana lui (un 401 cu avans platit apare cu minus pe credit, `aseaza_soldul_final`); numai bifunctionalele isi iau coloana dupa semn.

Probe: `tests/test_contare.py` : `test_nota_care_nu_se_inchide_nu_se_scrie`.

1.3 • DOCUMENTUL JUSTIFICATIV SI REGISTRUL DE EVENIMENTE

De unde stie KONTAH ca o nota e adevarata?

Din documentul din spatele ei. KONTAH nu tine note ca sursa: tine faptele, fiecare cu documentul lui, iar notele se nasc din fapte.

Legea 82/1991 art. 6 alin. (1) cere ca orice operatiune sa fie consemnata, in momentul efectuarii, intr-un document care sta la baza inregistrarii si capata astfel calitatea de document justificativ; alin. (2) leaga de el raspunderea celor care l-au intocmit, vizat, aprobat si inregistrat. OMFP 2634/2015, anexa 1 pct. 2, da elementele lui principale (denumire, emitent, numar si data, parti, continut, date cantitative si valorice, semnături). Operatiunile fara document justificativ se inregistreaza pe nota de contabilitate (pct. 52, cod 14-6-2/A): in KONTAH, nota manuala din Contabilitate > Note contabile.

PRINCIPIUL	CUM IL TINE KONTAH	GARDA
o singura usa pentru fapte	<code>scrie_eveniment</code> din <code>app/core/evenimente.py</code>	tipul necunoscut e refuzat
registru nu se rescrie	triggerul <code>ev_fara_update</code> pe <code>eveniment</code>	UPDATE si DELETE refuzate, si pentru superuser
orice alterare se vede	<code>hash_prev</code> si <code>hash</code> : SHA-256 peste hash-ul dinainte si peste continut	„Lantul registrului” din Inchidere de luna
faptul isi spune data, autorul si canalul	data contabila, autorul cu rolul lui, canalul (<code>manual</code> , <code>cheie_api</code> , <code>spv</code> , <code>import</code> ...)	faptul fara canal, sau fara data cand e sub garda de perioada, e refuzat
firmele nu se vad intre ele	RLS fortat pe <code>app.firma_curenta</code>	scrierea pentru alta firma e refuzata

O corectie e tot un fapt: stornoul unei facturi e evenimentul `emitere_storno` , stornoul unei note manuale e o nota noua legata de prima, redeschiderea unei luni e `deschidere_luna` asezat peste `inchidere_luna` . Nimic nu dispare din registru.

Notele, in schimb, sunt proiectii: `nota_contabila` sta in sectiunea „PROIECTII (RECALCULABILE)” a migratiei 001. `POST /c/lienti/{cif}/contabilitate/recontare` goleste notele unei luni si le rederiva din registru, cu regulile valabile la data fiecarui fapt; oricate recontari, acelasi rezultat.

DE RETINUT O nota nu se editeaza si nu se sterge. Daca e gresita regula, se corecteaza regula si se reconteaza; daca e gresit faptul, se adauga faptul care il corecteaza.

Probe: `tests/test_registru.py` : `test_append_only_chiar_si_pentru_superuser` , `test_lant_hash_secvential` .

1.4 • BALANTA DE VERIFICARE

Cum stiu ca luna se inchide?

Din balanta: se intocmeste lunar (Legea 82/1991 art. 22) si verifica atat inregistrarile, cat si concordanta dintre sintetic si analitic (OMFP 2634/2015, anexa 1 pct. 52). In KONTAH nu se tine: se calculeaza din note la fiecare cerere.

Ecranul e Contabilitate > Balanta (UI CABINET), din [GET /clienti/{cif}/contabilitate/balanta](#), pe o luna sau pe orice interval, cu export XLSX, PDF si CSV. Deasupra tabelului: Venituri (rulajul clasei 7), Cheltuieli (rulajul clasei 6), Rezultatul perioadei si Echilibru („balanta se inchide” sau DEZECHILIBRATA). Comutatorul Sintetic / Analitic schimba vederea, nu cifrele.

COLOANA	CE ARATA
Cont, Denumire	contul si numele lui din plan; analiticul poarta numele partenerului
Sold initial D, C	soldul la 1 ianuarie, sau la preluare, daca firma a intrat in cursul anului
Rulaj debit, credit perioada	miscarea intervalului ales: zi, luna, trimestru, an
Rulaj debit, credit total	cumulatul anului, de la 1 ianuarie pana la capatul perioadei
Sold final D, C	sold initial + rulaj total, pe o singura coloana

Egalitatile de control sunt patru, pe totaluri: sold initial D = C, rulaj perioada D = C, rulaj total D = C, sold final D = C; impreuna dau cheia [echilibrata](#) din [balanta_perioada](#) ([app/core/contare.py](#)). Pe fiecare rand tine si sold initial + rulaj total = sold final. Nomenclatorul OMFP 2634/2015 (anexa 2) are balanta „cu patru egalitati” (cod 14-6-30); KONTAH le verifica pe coloanele lui, cu rulajul total cumulat pe an.

Exemplu: balanta pe ianuarie 2026 a unei firme care a deschis anul cu 500,00 lei in casa si capital varsat de 500,00 lei, dupa cele trei note din 1.2, inainte de inchiderea lunii. In ianuarie rulajul perioadei e egal cu cel total, deci apare o singura data.

CONT	SOLD INITIAL D	SOLD INITIAL C	RULAJ D	RULAJ C	SOLD FINAL D	SOLD FINAL C
1012	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00
4111	0,00	0,00	2.420,00	2.420,00	0,00	0,00
4427	0,00	0,00	0,00	420,00	0,00	420,00
5311	500,00	0,00	2.420,00	0,00	2.920,00	0,00
707	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
Total	500,00	500,00	4.840,00	4.840,00	2.920,00	2.920,00

Soldurile preluate raman necompensate, pe ambele coloane, cum au venit din programul vechi; in vederea sintetica, 4428 si 4551 isi pastreaza soldul final pe ambele coloane, fiindca analiticele lor tin pozitii opuse. Fiecare cifra deschide fisa contului.

DE RETINUT *O luna cu documente si rulaje zero nu e goala, e nerecontata: balanta spune cate evenimente asteapta si pune butonul Reconteaza perioada langa mesaj. Nicio cifra din balanta nu se corecteaza de mana.*

Probe: `tests/test_contare.py` : `test_balanta_lunii_e_echilibrata` ,
`test_rulajul_total_aduna_anul_iar_perioada_doar_luna` .

1.5 • FISA CONTULUI

De unde vine soldul asta?

Fisa desface un sold in miscarile care l-au facut: soldul initial, fiecare nota cu contrapartida si documentul ei, soldul rostogolit dupa fiecare rand.

Legea 82/1991 art. 20 cere Registrul-jurnal, Registrul-inventar si Cartea mare; Cartea mare poate fi inlocuita cu fisa de cont pentru operatiuni diverse (OMFP 2634/2015, anexa 1 pct. 47), iar fisa KONTAH tine acest loc. Registrul-jurnal arata aceleasi note in ordinea zilelor (pct. 45), in Contabilitate > Registru jurnal.

Ecranul e Contabilitate > Fisa contului, sau un clic pe orice cifra din balanta (`GET /clienti/{cif}/contabilitate/fisa-cont`); butonul „← BALANTA” intoarce la balanta cum a fost lasata. Conturile de terti (401, 404, 408, 4111, 418, 4091, 4092) se cer pe partener: pe sintetic, fisa arata intai partenerii.

Exemplu: fisa clientului din 1.2, pe analiticul lui din 4111, in ianuarie 2026.

DATA	EXPLICATIE	CONTRAPARTIDA	DEBIT	CREDIT	SOLD
	SOLD INITIAL				0,00
12.01.2026	factura emisa, regula emitere_factura v2	707	2.000,00	0,00	2.000,00 D
12.01.2026	factura emisa, regula emitere_factura v2	4427	420,00	0,00	2.420,00 D
20.01.2026	incasare, regula incasare v2	5311	0,00	2.420,00	0,00
RULAJUL PERIOADEI			2.420,00	2.420,00	0,00

Pe ecran mai sunt coloanele Document (numarul, care deschide documentul cu urma lui din registru) si Cont (analiticul pe care a cazut nota, cand fisa e ceruta pe sintetic). Soldul se scrie cu D sau C, nu cu minus.

Probe: `tests/test_contare.py` : `test_fisa_contului_rostogoleste_soldul_si_aduce_analiticele` .

Pe ce cont sta TVA-ul si cand trece de pe unul pe altul?

Pe 4427, 4426 si 4428 in luna, pe 4423 sau 4424 la inchidere; de pe 4428 il muta exigibilitatea.

Exigibilitatea e data de la care statul poate cere taxa (Codul fiscal art. 280 alin. (2)): de regula la livrare sau prestare (art. 281 alin. (1), art. 282 alin. (1)), iar in sistemul TVA la incasare, la incasare (art. 282 alin. (3)). Deducerea ia nastere la exigibilitate (art. 297 alin. (1)) si, de la un furnizor pe sistem, se amana pana la plata (alin. (2)).

CONTUL	FUNCTIUNEA	CE TINE	CAND IL MISCA KONTAH
4427 TVA colectata	P	taxa pe livrari	la emitere: 4111 = 4427
4426 TVA deductibila	A	taxa de dedus	la factura primita: 4426 = 401
4428 TVA neexigibila	A/P	taxa inca neexigibila	4428 = 4427 la incasare; 4426 = 4428 la plata
4423 TVA de plata	P	colectata peste deductibila	la inchiderea lunii (1.9)
4424 TVA de recuperat	A	deductibila peste colectata	la inchiderea lunii (1.9)

Regulile: [emitere_factura v2](#) (4427); [inregistrare_achizitie v5](#), [primire_efactura v3](#) (4426).

Cota se citește din parametrul datat valabil la data documentului ([app/core/parametri.py](#), ecranul ParametriFiscali), fiindca regimul aplicabil e cel de la faptul generator (art. 280 alin. (4)). Cota standard a fost 19 % pana la 31 iulie 2025; Legea 141/2025 a adus-o la 21 % si a inlocuit cotele de 9 % si 5 % cu 11 %.

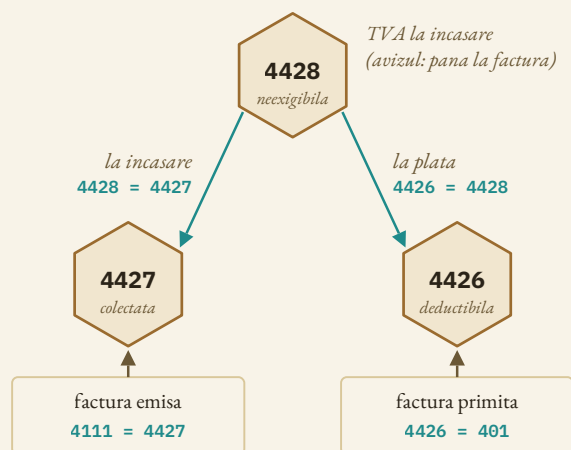
PARAMETRUL	COTA	DE LA	PANA LA	TEMEIUL
cota_tva_standard	21 %	01.08.2025	—	art. 291 alin. (1)
cota_tva_redusa	11 %	01.08.2025	—	art. 291 alin. (2)
cota_tva_locuinte_tranzitoriu	9 %	01.08.2025	30.09.2026	Legea 161/2026 art. I

Exemplu: o luna cu o factura primita si doua emise, la doua cote, cu exigibilitatea obisnuita.

NR.	DOCUMENTUL	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
1	factura primita: servicii	628	401	6.000,00
2	factura primita: TVA 21 %	4426	401	1.260,00
3	factura emisa: servicii	4111	704	10.000,00
4	factura emisa: TVA 21 %	4111	4427	2.100,00
5	factura emisa: alimente	4111	707	2.000,00
6	factura emisa: TVA 11 %	4111	4427	220,00
Total		21.580,00	21.580,00	echilibrat

Luna ramane cu 2.320,00 lei TVA colectata si 1.260,00 lei deductibila; inchiderea ei e exemplul din 1.9. Pe sistemul TVA la incasare, notele 4 si 6 ar fi **4111 = 4428** (regula `emitere_factura_tva_la_incasare_v1`, fara test care sa-i numeasca codul).

IN TIMPUL LUNII



4426 si 4427 se aduna in timpul lunii;
la sfarsitul perioadei nu raman cu sold
(OMFP 1802/2014, cap. 16, contul 442).

LA INCHIDEREA LUNII • `_note_de_inchidere`

FIGURA 4 Drumul TVA-ului: in timpul lunii pe 4427, 4426 si 4428; la inchidere, pe 4423 sau 4424.

DE RETINUT Eliberarea de pe 4428 nu se conteaza la fiecare incasare sau plata: se deriva la inchiderea lunii din decontari, proportional cu cat s-a incasat ori platit, si se scrie numai diferenta fata de ce era eliberat (`_note_tva_la_incasare_vanzari`, `_note_tva_la_incasare`). Un drum de incasare uitat nu poate bloca taxa pe 4428.

Cardul lui 4428 nu enumera nicio pereche, deci perechile lui trec prin poarta cu avertisment. Avizul tine taxa pe 4428 pana la factura (regulile `emitere_aviz_v2` si `emitere_factura_din_aviz_v1`, fara proba).

Probe: `tests/test_parametri.py : test_cotele_de_tva_se_citesc_pe_data_faptului`; `tests/test_tva_la_incasare_vanzari.py : test_factura_emisa_sub_sistem_pune_taxa_pe_4428_nu_pe_4427`.

1.7 • JURNALELE DE VANZARI SI DE CUMPARARI

Sunt jurnalele de TVA documente?

Nu. Sunt proiectii ale documentelor, calculate la cerere, fara tabel propriu (`app/core/jurnale.py`); de aceea nu au card in Partea II, iar fisele de jurnal din lista de pornire a catalogului se contopesc aici.

Codul fiscal cere evidente corecte si complete ale tuturor operatiunilor (art. 321 alin. (1)), tinute dupa normele metodologice (alin. (4)). Normele (HG 1/2016, pct. 101) lasa modelul jurnalului firmei, cu informatiile minime (alin. (8)), si cer la TVA la incasare documentul de incasare sau de plata, valoarea incasata, partea exigibila si cea neexigibila (alin. (3) si (6)).

Ecranele sunt Contabilitate > Jurnal vanzari si Jurnal cumparari ([GET /clienti/{cif}/jurnale/vanzari](#) , .../ [jurnale/cumparari](#)), pe luna sau pe interval, cu export. Vederea Detaliat arata document cu document; Centralizator, pe cote, cu aceleasi totaluri.

GRUPUL DE COLOANE	CE CONTINE
Document; Client sau Furnizor	data documentului, data contabila, numarul; denumirea si CIF-ul
Document de incasare sau de plata	data si numarul, din decontari
Cont	contul de venit, cheltuiala sau stoc, citit din notele documentului
Valoare	totala, cota, baza, TVA, pe cota
Valoare incasata sau platita	cu TVA, pana la capatul perioadei
Operatiuni exigibile si neexigibile	baza si TVA; la TVA la incasare, dupa cat s-a incasat sau platit
Scutite sau neimpozabile; TVA nedeductibila	la cumparari, si partea din taxa care nu se deduce
Observatii	Regularizare, Storno, TVA la incasare, Taxare inversa

Randurile se grupeaza pe categorii (taxabile, taxare inversa, intracomunitare, export, scutite), fiecare cu subtotalul si cu randurile ei din D300. Pe exemplul din 1.6, jurnalul de vanzari are doua randuri (10.000,00 cu 2.100,00 lei la 21 %; 2.000,00 cu 220,00 lei la 11 %), cel de cumparari unul (6.000,00 cu 1.260,00 lei): exact rulajul creditor al lui 4427 si cel debitor al lui 4426.

DE RETINUT *Nota manuala nu intra in jurnalele de TVA: n-are partener, cota si baza. Cine are nevoie de TVA in jurnal inregistreaza un document; altfel jurnalul si decontul ar spune lucruri diferite.*

Probe: [tests/test_jurnale.py](#) : [test_jurnalul_se_grupeaza_pe_categorii_cu_subtotaluri](#) , [test_documentul_din_alta_luna_poarta_regularizare](#) , [test_centralizatorul_da_aceleasi_totaluri_ca_detaliatul](#) .

1.8 • STORNO IN ROSU

Cum se corecteaza o factura gresita?

Prin aceeasi nota, cu minus, urmata de nota corecta. Niciodata printr-un transfer intre doua conturi de venit.

Codul fiscal art. 330 alin. (1) lit. b) corecteaza o factura transmisa printr-o factura cu valorile initiale cu semnul minus si cu valorile corecte (pe acelasi document sau pe doua). Alin. (2) cere tot facturi cu minus cand baza se reduce in situatiile de la art. 287 (retur, reducere de pret dupa livrare). Contabil, minusul se scrie pe aceeasi pereche de conturi: acesta e stornoul in rosu. Rulajele raman adevarate (venitul gresit se anuleaza chiar pe contul lui), iar factura cu minus ajunge in jurnal si in decont.

Exemplu: o factura de servicii de 1.000,00 lei a fost emisa, din greseala, pe 707 (venituri din marfuri) in loc de 704. Se storneaza integral si se emite factura corecta.

NR.	NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
1	factura gresita: venitul	4111	707	1.000,00
2	factura gresita: TVA 21 %	4111	4427	210,00
3	storno: aceeasi pereche, cu minus	4111	707	-1.000,00
4	storno: TVA, cu minus	4111	4427	-210,00
5	factura corecta: venitul	4111	704	1.000,00
6	factura corecta: TVA 21 %	4111	4427	210,00
Total		1.210,00	1.210,00	echilibrat

Net: 707 zero, 704 cu 1.000,00 lei, 4427 cu 210,00 lei, clientul cu 1.210,00 lei. Forma $707 = 704$ ar da aceleasi solduri, dar e o resciriere: rulajul lui 707 ar arata o vanzare care n-a existat, decontul n-ar primi factura cu minus, iar perechea nu e pe niciun card.

In KONTAH, corectia are trei drumuri:

- **Factura, integral** — `POST /clienti/{cif}/facturi/{document_id}/storno` : document `storno` cu liniile originale in negativ si UBL cu referinta la ea; factura trece pe „stornat”, iar stornarea e oprita daca factura are incasari alocate. Evenimentul `emitere_storno`, regula `emitere_storno v2`.
- **Factura, partial** — `POST /clienti/{cif}/facturi/{document_id}/nota-credit`, cu felul cerut: `eroare` (art. 330 alin. (1) lit. b)), `retur` (art. 287 lit. b)) sau `reducere` (art. 287 lit. c)); reducerea merge pe 709 (regula `nota_credit_reducere_de_pret v2`, fara test care sa-i numeasca codul).
- **Nota manuala** — `POST /clienti/{cif}/contabilitate/note/{eveniment_id}/storno` : aceleasi perechi, sume negative, legata de nota initiala; o nota se storneaza o singura data.

Poarta OMFP 1802 da unei sume negative pe o pereche permisa acelasi verdict ca notei initiale; stornoul cu conturile intoarse ($401 = 6022$ in loc de $6022 = 401$ cu minus) ar scrie o pereche neenumerata, deci KONTAH nu-l scrie asa.

Probe: `tests/test_contare.py` :

`test_stornarea_notei_e_in_rosu_pe_aceeasi_pereche_si_leaga_de_original`.

1.9 • PERIOADA: DATE, LUNA INCHISA, INCHIDEREA LUNII SI A EXERCITIULUI

In ce luna cade un document si cand se inchide luna?

In luna datei lui contabile, nu neaparat a datei de pe hartie. Luna se inchide numai dupa ce s-a terminat, cu note scrise de cod, nu de mana.

Fiecare document are data documentului (de pe hartie) si data contabila (luna in care intra in note si in decont). KONTAH ia data contabila pusa pe document, altfel data documentului; la nota manuala, data aleasa in nota. O factura de iulie primita in august ramane a lui iulie, dar nota si jurnalul ei sunt ale lui august, cu observatia „Regularizare”. Regula de contare se alege dupa data faptului, nu dupa ziua recontarii, iar documentele datate inainte de preluarea firmei nu se conteaza: cifrele lor sunt deja in balanta preluata.

O luna inchisa nu primeste fapte contabile noi: garda de perioada din `scrie_eveniment` refuza factura emisa, achizitia, nota manuala sau miscarea de gestiune datata in ea, cu sfatul de a redeschide luna daca decontul nu e depus, altfel corectia merge pe rectificativa. Faptele venite din afara (incasarea, plata, extrasul, factura primita prin SPV) trec totusi, iar ecranul de inchidere le arata la „Luni de verificat”. Redeschiderea curge inainte, peste toate lunile inchise de dupa ea; faptul inchiderii ramane in registru.

Ecranul e Contabilitate > Inchidere de luna (UI CABINET): sirul lunilor, cu starea si notele fiecareia pe feluri, si starea lantului de hash-uri. O luna in curs arata „nu s-a incheiat”: inchisa inainte de ultima ei zi, ar primi note datate in viitor. Butonul Inchide deschide fereastra de generare:

1 Luna numai lunile incheiate si inca deschise.	2 Operatiunile amortizarile (6811 = 281x), venituri si cheltuieli pe 121, TVA.	3 Ritmul rezultatul lunar pana la anual; TVA lunar sau trimestrial.	4 Genereaza faptul <code>inchidere_luna</code> intra in registru, cu optiunile alese.
---	---	---	--

Cererea e `POST /clienti/{cif}/contabilitate/inchidere`; notele de inchidere le scrie la recontare functia `_note_de_inchidere` din `app/core/contare.py`.

Exemplu: inchiderea lunii din 1.6. TVA colectata e 2.320,00 lei, cea deductibila 1.260,00 lei; veniturile sunt 12.000,00 lei, cheltuielile 6.000,00 lei.

NR.	NOTA DE INCHIDERE	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
1	compensarea TVA, pe suma mai mica	4427	4426	1.260,00
2	diferenta: TVA de plata	4427	4423	1.060,00
3	venitul din servicii, pe rezultat	704	121	10.000,00
4	venitul din marfuri, pe rezultat	707	121	2.000,00
5	cheltuiala cu serviciile, pe rezultat	121	628	6.000,00
Total		20.320,00	20.320,00	echilibrat

Dupa inchidere, 4426 si 4427 nu mai au sold, cum cere functiunea lor (OMFP 1802/2014, cap. 16, contul 442); 4423 arata 1.060,00 lei de plata, iar 121 un profit de 6.000,00 lei inainte de impozit. Cand deductibila e mai mare, nota 2 devine `4424 = 4426`; compensarea optionala `4423 = 4424` se calculeaza pe soldurile cumulate ale anului. O cheltuiala ramasa cu sold creditor se inchide tot `121 = 6xx`, cu suma negativa. Inchiderea e idempotenta: a doua cerere pe aceeasi luna nu mai consemneaza un fapt nou si da aceleasi note. Ritmul casei: 121 lunar, 117 anual, 442 lunar sau trimestrial.

Exercitiul se inchide in trei momente, fiecare cu data lui, din Contabilitate > Inchidere de exercitiu (`POST /clienti/{cif}/contabilitate/exercitiu/{an}/inchidere` si cele vecine). Fiecare moment e un fapt in registru (`inchidere_exercitiu`, `deschidere_exercitiu`, `repartizare_rezultat`), iar un exercitiu inchis se redeschide numai cu motiv scris (`redeschidere_exercitiu`).

MOMENTUL	CE SE SCRIE	TEMEIUL
31 decembrie	$129 = 1061$, rezervele legale din profitul anului; restul ramane pe 121	OMFP 1802/2014 pct. 421 alin. (2)
la data bilantului, in anul urmator	$121 = 129$, apoi 121 cu 1174, abia apoi 121 cu 1171	pct. 422 alin. (2)
dupa hotararea adunarii	repartizarea pe destinatii ($1171 = 457$ dividende, rezerve) sau acoperirea pierderii	pct. 422 alin. (1)

DE RETINUT Balanta lui 1 ianuarie porneste cu 121 incarcat: 121 si 129 se inchid la inceputul exercitiului urmator, ca sa apara in bilant. Detaliile sunt in cardurile CT-05 si CT-06.

Probe: `tests/test_contare.py`: `test_luna_neincheiata_nu_se_inchide`,
`test_inchiderea_regularizeaza_tva_si_inchide_rezultatul`; `tests/test_exercitiu.py`:
`test_121_NU_se_zeroizeaza_in_decembrie`.

III

CAPITOLUL III · VANZARI

Documentele si evenimentele grupului Vanzari, card cu card: ce sunt, ce spune legea, unde intra in KONTAH, cum se conteaza, ce declaratii ating.

CARDURILE CAPITOLULUI

- | | |
|--|---|
| ? VZ-01 · Factura emisa | ? VZ-08 · Avizul de insotire a marfii, emis |
| ? VZ-02 · Factura storno (corectia in rosu) | ? VZ-09 · Raportul Z si bonul fiscal (vanzarea prin casa de marcat) |
| ? VZ-03 · Nota de credit pentru reducerea de pret | ? VZ-10 · Factura emisa pe baza bonului fiscal |
| ? VZ-04 · Livrarea intracomunitara si exportul | ? VZ-11 · Returul de marfa de la client |
| ? VZ-05 · Factura proforma | ? VZ-12 · Factura in regimul special al marjei (bunuri second-hand) |
| ? VZ-06 · Comanda de la client si rezervarea de stoc | ? VZ-13 · Garantia SGR pe ambalaje |
| ? VZ-07 · Factura recurenta (sablonul de contract) | ? VZ-14 · Memento de plata, penalitatile si pozitia in litigiu |



III. Vanzari



VZ-01

Factura emisa

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Documentul prin care firma cere clientului contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate. E documentul justificativ al venitului si al TVA colectate: Codul fiscal art. 319 spune cand se emite si ce contine, art. 281 cand ia nastere faptul generator, iar Legea contabilitatii art. 6 il face temeiul inregistrarii in contabilitate. In KONTAH e documentul cu **tip = factura**, cu seria si numarul luate din seria firmei, si primul fapt din fluxul vanzare → incasare.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Firma (furnizorul)	emite factura	cel tarziu in a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care ia nastere faptul generator (CF art. 319 alin. (16))	PDF brandat din KONTAH si XML UBL 2.1 CIUS-RO; ori din alt program de facturare, care o trimite el in SPV, iar KONTAH o aduce de acolo (punctul 4)
Clientul	o primeste	la emitere	pe hartie sau PDF; B2B prin SPV, ca e-Factura
ANAF (SPV)	primeste e-Factura	in 5 zile lucratoare de la emitere, dar nu mai tarziu de 5 zile lucratoare de la termenul legal de emitere (OUG 120/2021 art. 10 alin. (7))	XML UBL semnat de SPV, cu id-ul de incarcare

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Seria si numarul, data emiterii	CF art. 319 alin. (20)	seria firmei, numarul urmator fara gol (ecranul Vanzari, seriile din Setari)
Furnizorul: denumire, adresa, CUI	CF art. 319 alin. (20)	din firma, o singura data
Clientul: denumire, adresa, CUI	CF art. 319 alin. (20)	partenerul, cautat pe CUI canonic
Denumirea si cantitatea bunurilor sau serviciilor	CF art. 319 alin. (20)	liniile facturii
Data livrarii, daca difera de data facturii	CF art. 319 alin. (20)	data livrarii
Baza pe fiecare cota, cota, TVA	CF art. 319 alin. (20)	pe linie: cota la data documentului, din parametrul datat; la articolul cu clasa de TVA (GrandChef 160), formularul propune cota clasei la data facturii — bauturile alcoolice si cele NC 2202 la cota standard, alimentele si preparatele la cea redusa (CF art. 291 alin. (2) lit. b) si n))
Mentiunile speciale: taxare inversa, TVA la incasare, scutire cu articolul	CF art. 319 alin. (20)	regimul liniei si al firmei
Contul de venit al liniei (704 servicii, 707 marfuri, sau cel memorat pentru articol)	KONTAH	pe linie; il cere contarea
Scadenta	KONTAH	data scadentei, pentru vechime si penalitati
Moneda si cursul BNR, daca factura e in valuta	KONTAH	cursul propus de GET /clienti/{cif}/facturi/curs

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- Ecranul **Vanzari**, in UI CLIENT (omul din firma) si in UI CABINET (contabilul, „vezi ca acest client”).
- Endpointul [POST /clienti/{cif}/facturi](#), prin ecran (canalul [manual](#)) sau prin cheia de API a integratorului (canalul [cheie_api](#)).
- Evenimentul de registru [emitere_factura](#), cu documentul si liniile lui; PDF-ul prin [GET /clienti/{cif}/facturi/{document_id}/pdf](#); transmiterea in SPV prin [POST /clienti/{cif}/facturi/{document_id}/spv](#).

- > Factura emisa din **alt program**, pe care programul acela a trimis-o in SPV (mesajul FACTURA TRIMISA), intra din **Vanzari** > **Adu din ANAF** (`POST /clienti/{cif}/vanzari/adu-din-anaf` , UI CABINET), pe canalul `spv` : acelasi document `factura` si acelasi eveniment `emitere_factura` , cu liniile din XML, starea SPV `trimis_extern` si arhiva semnata atasata. Din KONTAH nu mai pleaca, nu se modifica si nu se renumeroteaza; perioada ei e ziua exigibilitatii (CF art. 282; la livrarea intracomunitara ziua 15 a lunii de dupa livrare, art. 283 alin. (1)), nu data incarcarii. Ce KONTAH nu poate hotari singur (corectiile 381 ori cu minus, valuta al carei curs se abate de la BNR, taxarea inversa, scutirea din art. 292, linia E care e de fapt livrare intracomunitara ori regimul marjei, cota care nu e a legii la ziua exigibilitatii, exportul catre un client din Romania ori din UE, avansul, factura pe bon fara Z-ul zilei bonului) ramane in carantina vanzarilor, la om; factura in valuta se scrie cu leii ei, ca la emitere (randul 273); linia la cota 0 fara incadrare sigura in XML (Z fara garantie SGR, S la 0, O la platitor, E cu alt temei) se scrie numai cu incadrarea data de om: scutire cu drept de deducere, cu temeiul ei (art. 294 fara alin. (2), 295 ori 296; rd. 14), garantie SGR ori baccis. O vanzare a firmei nu se ignora (OMFP 1802/2014 pct. 284 alin. (1)): «Ignora» e numai pentru dublura unui document viu si pentru mesajul care nu e al firmei.

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula `emitere_factura v2` (de la 8 septembrie 2026; v1 de dinainte are aceleasi perechi), pe fiecare linie: valoarea pe client contra contului de venit al liniei, TVA pe client contra TVA colectata. La o firma in sistemul de TVA la incasare, regula `emitere_factura_tva_la_incasare v1` pune TVA pe 4428 (neexigibila); eliberarea `4428 = 4427` se deriva la incasare, la recontarea lunii. Regula principala are probele ei in suita; varianta cu TVA la incasare are testul comportamentului, dar niciun test nu-i numeste codul (pasul candidat 174 o cere).

Exemplu: servicii de 1.000,00 lei, cota standard 21 % (CF art. 291 alin. (1), de la 1 august 2025, citita din parametrul datat), TVA 210,00 lei, total 1.210,00 lei.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Valoarea serviciilor	4111	704	1.000,00
TVA colectata	4111	4427	210,00
Total	1.210,00	1.210,00	echilibrat

Cu TVA la incasare, a doua nota e `4111 = 4428` 210,00, iar la incasare `4428 = 4427` 210,00. Corectia unei facturi gresite e storno in rosu (cardul VZ-02): aceleasi perechi cu minus, apoi factura corecta; niciodata un transfer intre conturi de venit. Fiecare pereche trece prin poarta OMFP 1802: `4111 = 704` si `4111 = 4427` sunt pe cardul contului 411, deci permise.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **D300**: livrarile taxabile, pe cota; **D394**: fiecare partener din Romania, pe total si pe cota -- cu CUI-ul ori CNP-ul lui, iar persoana fizica fara CNP declarat cu numele si adresa; clientul cu cod nevalid opreste declaratia (randul 214, DC-02); **D406** (SAF-T): sectiunea SalesInvoices, pe ritmul de TVA al firmei.
- > **Jurnalul de vanzari** si **balanta** (rulajele lui 4111, 704 / 707, 4427); **e-Factura**: starea in SPV, in matricea cabinetului.
- > Livrarile intracomunitare si exporturile au cardul lor si ating D390; aici nu intra.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Gol in serie sau numar sarit:** ecranul SeriiGoluri arata golurile; numarul urmator e propus de serie, nu tastat.
- > **Partener dublat sau CUI scris altfel:** cautarea canonica pe CUI aduce partenerul existent, nu creeaza un geaman.
- > **Factura intr-o luna inchisa:** poarta de scriere refuza evenimentul; luna se redeschide cu motiv, nu se ocoleste.
- > **Cota gresita la data documentului:** cota vine din parametrul fiscal valabil la data facturii, nu din memoria omului. La HORECA, unde berea si burgerul stau pe aceeasi factura cu cote diferite, clasa de TVA a articolului (nomenclatorul, GrandChef 160) propune cota fiecaruia la data facturii; propunerea nu inlocuieste verificarea ([cota_permisa](#)).
- > **Linie cu suma zero sau fara cont de venit:** validarea notei si contarea se opresc, fail-closed, cu mesaj.
- > **e-Factura nettransmisa la termen:** termenul de 5 zile lucratoare e calculat de KONTAH si semnalat in matrice inainte sa expire.
- > **Vanzare din SPV nescrisa:** cat o factura adusa din SPV, cu ziua exigibilitatii ori data facturii in perioada, sta nescrisa ori nehotarata in carantina, D300, D390 si D394 ale perioadei se opresc si o numesc (serie, numar, motiv); decontul cuprinde taxa exigibila a perioadei (CF art. 323 alin. (2)), iar D394 facturile emise in ea. Mesajul pe care ANAF nu l-a putut da sta si el in carantina, fara arhiva, si opreste toate perioadele pana se aduce.
- > **Aceiasi factura de doua ori:** factura adusa din SPV se cauta intai dupa indexul SPV, apoi dupa serie si numar; cea pe care KONTAH o are deja (din lista programului, ori emisa si transmisa de KONTAH) se leaga, fara eveniment nou -- numai cu acelasi total. Numarul consemnat anulat care apare in SPV nu se scrie a doua oara: factura transmisa nu se anuleaza, se storneaza.

8 • VEZI SI

- > VZ-02 Factura storno (corectia in rosu), BN-01 Incasarea (stingerea creantei 4111).
- > Fluxul vanzare → incasare, Partea III.



Factura storno (corectia in rosu)

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Factura cu valorile cu semnul minus prin care firma corecteaza o factura emisa. Codul fiscal art. 330 alin. (1) lit. b) o cere pentru eroare (factura ajunsa la client nu se mai anuleaza), iar art. 330 alin. (2) pentru evenimentele de la art. 287: refuzul de cantitate, calitate sau pret (lit. b) si reducerea de pret ulterioara (lit. c). OUG 120/2021 art. 4 alin. (10) trimite corectia e-Facturii tot la art. 330. La returul de marfa, OMFP 1802/2014 pct. 330 alin. (1) cere corectate 411, 707, 607 si 371: primele doua le corecteaza stornoul, ultimele doua documentul de retur (VZ-11). In KONTAH e documentul cu **tip = storno**, legat de originala prin **storno_pentru**, cu seria implicita **STR**.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Firma (furnizorul)	emite stornoul, integral sau pe linii	cand se constata eroarea sau intervine evenimentul; niciodata inaintea facturii corectate	PDF si XML UBL Invoice 380 cu cantitati negative si referinta la factura corectata
Clientul	il primeste	la emitere	pe hartie sau PDF; B2B prin SPV
ANAF (SPV)	primeste e-Factura corectata	in acelasi termen ca factura (VZ-01)	XML UBL; partenerii din afara tarii raman neaplicabil ; starea o da stare_spv_initiala , fara regimul lunii de paralel pe care factura il primeste prin starea_spv [de verificat]

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Numarul si data facturii corectate	CF art. 330 alin. (1) lit. b)	din storno_pentru ; UBL-ul poarta referinta si data originalei
Valorile cu semnul minus	CF art. 330 alin. (1) lit. b) si alin. (2)	semnul il pune documentul, pe cantitate; pretul ramane pozitiv
Cota si cursul operatiunii de baza	CF art. 282 alin. (9)	copiate de pe factura; TVA-ul se ia proportional din linia originalei, nu se recalculeaza
Felul corectiei: retur, reducere, eroare	KONTAH	se alege in dialogul „Corecteaza factura” (implicit retur); ruta /storno il pune eroare
Motivul	KONTAH	text de cel putin 3 caractere
Liniile si cantitatile creditate	KONTAH	lipsa = integral; altfel pe linii, cu plafonul cumulat

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > UI CABINET, ecranul **Vanzari**: „Corecteaza factura” deschide dialogul cu felul, motivul, „Partial, pe linii” sau „Toata factura” si data corectiei; ruta `POST /clienti/{cif}/facturi/{document_id}/nota-credit`, iar ce mai e de creditat vine din `GET /clienti/{cif}/facturi/{document_id}/creditabil`.
- > UI CLIENT, ecranul **Client** (lista Vanzari): stornarea integrala, pe una sau pe mai multe facturi bifate, cu motivul; ruta `POST /clienti/{cif}/facturi/{document_id}/storno`, folosita si de integratori.
- > Motorul e unul singur, `corectii.emite_nota_credit`; ruta `/storno` il cheama prin `facturare.storneaza_factura`, fara linii. Ambele rute genereaza UBL-ul si il valideaza local inainte de raspuns. Evenimentul de registru e `emitere_storno`; creditata integral, originala trece pe `stornat`.

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula `emitere_storno_v2` (de la 8 septembrie 2026; v1 are aceleasi perechi, fara analitic): aceleasi perechi ca la emitere, cu sumele liniilor negative. Liniile fac singure inversarea, deci perechea factura + storno inchide 4111 la zero. Cand factura originala era sub TVA la incasare (regimul facturii, nu al firmei de azi), regula `emitere_storno_tva_la_incasare_v1` pune TVA-ul pe 4428 cu minus; are testul comportamentului, dar niciun test nu-i numeste codul (pasul candidat 174). Variantele cu discriminator au cardurile lor: `nota_credit_reducere_de_pret` (VZ-03), `stornare_factura_din_bon` (VZ-10).

Exemplu: stornarea integrala a facturii din VZ-01, servicii de 1.000,00 lei la cota standard 21 % (CF art. 291 alin. (1), de la 1 august 2025, din parametrul datat `cota_tva_standard`).

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Stornarea valorii	4111	704	-1.000,00
Stornarea TVA colectate	4111	4427	-210,00
Total	-1.210,00	-1.210,00	echilibrat

Dupa storno, factura corecta se emite ca factura noua (VZ-01). La marfuri perechea e `4111 = 707`, cu acelasi minus. Niciodata `707 = 704` sau alt transfer intre conturi de venit. Poarta OMFP 1802: `4111 = 704` si `4111 = 4427` sunt pe cardul contului 411, iar suma negativa pe o pereche permisa e storno in rosu, cu acelasi verdict; `4111 = 4428` trece cu avertisment, fiindca 4428 e descris fara enumerare.

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **Jurnalul de vanzari**: rand cu minus, marcat „Storno”; **D300**: pe randul cotei facturii corectate, iar la o cota veche (19 %, 20 %, 24 %, 5 %) pe rd. 16, „Regularizari taxa colectata” — rd. 9 e numai al cotei de 21 % (OPANAF 174/2026, instructiunile randurilor 9 si 16); **D394**: partenerul, cu minus; **D406**: factura de tip 381.
- > Felul `eroare` se pastreaza pe document si in payload (`fel_corectie`), dar `calculeaza_d300` nu-l citeste: stornoul de eroare cade tot pe randul cotei, nu pe randurile de regularizari pe care le anunta dialogul. Temeiul scris pe document (`corectii.FELURI`) trimite la CF art. 323 alin. (3), al carui text priveste datele inscrise incorect intr-un decont, nu factura [de verificat].
- > **Balanta** si **fisa cont** 4111, 704 / 707, 4427; **e-Factura**: starea stornoului in SPV, in matricea cabinetului.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Storno integral pe o factura incasata**: refuz, „are incasari alocate — stinge intai alocaile”; corectia partiala nu cere asta (`test_stornarea_facturii_incasate_e_refuzata`).

- > **Factura descarcata de gestiune, stornata integral:** refuz pana la anulara bonului de consum; pe linii, marfa se intoarce prin documentul de retur (VZ-11).
- > **Credit peste ce s-a facturat:** plafonul e cumulat peste toate notele anterioare (`test_plafonul_e_CUMULAT_peste_toate_notele`); factura creditata pana la capat trece pe `stornat` , iar o noua corectie e refuzata, „deja stornata” (`test_creditarea_pana_la_capat_INCHIDE_factura`).
- > **Storno datat inaintea facturii:** refuz (`test_nota_de_credit_nu_poate_preceda_factura`).
- > **Cota de azi in loc de cota facturii:** TVA-ul vine din linia originalei, cu cota ei (art. 282 alin. (9)).
- > **Corectie intr-o luna inchisa:** poarta registrului refuza evenimentul (`LunaInchisa`); luna se redeschide cu motiv sau corectia intra in luna curenta.

8 • VEZI SI

- > VZ-01 Factura emisa, VZ-03 Nota de credit pentru reducerea de pret, VZ-10 Factura emisa pe baza bonului fiscal, VZ-11 Returul de marfa de la client.
- > Fluxul vanzare → incasare, Partea III.



VZ-03 Nota de credit pentru reducerea de pret

● REGULA SCRISA, FARA PROBA

1 • CE ESTE

Factura cu valori negative prin care firma acorda clientului o reducere de pret dupa livrare, fara ca marfa sa se intoarca. Codul fiscal art. 287 lit. c) reduce baza de impozitare, iar art. 330 alin. (2) cere factura cu semnul minus, transmisa si beneficiarului. OMFP 1802/2014 pct. 76 alin. (4) si (5): reducerile acordate ulterior facturarii, la marfuri si la servicii, se evidentiaza distinct, in contul 709 „Reduceri comerciale acordate”. In KONTAH e tot un document `storno` , cu felul `reducere` .

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Firma (furnizorul)	emite nota de credit	cand acorda reducerea; data nu poate preceda factura	PDF si XML UBL <code>Invoice</code> 380 cu cantitati negative si referinta la factura
Clientul	o primeste	la emitere	pe hartie sau PDF; B2B prin SPV
ANAF (SPV)	primeste e-Factura	in termenul facturii (VZ-01)	XML UBL; starea SPV fara regimul lunii de paralel, ca la VZ-02 [de verificat]

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Referirea la factura la care se acorda reducerea	CF art. 319 alin. (20) lit. r)	din factura aleasa (<code>storno_pentru</code> , <code>corecteaza_linia_id</code> pe linie); UBL-ul poarta numarul si data ei
Valoarea reducerii, cu minus, si TVA-ul ei	CF art. 330 alin. (2)	cantitatea x reducerea pe unitate; semnul il pune documentul
Cota si cursul facturii	CF art. 282 alin. (9)	copiate de pe factura; TVA-ul proportional din linia originalei
Felul <code>reducere</code>	KONTAH	dialogul „Corecteaza factura”, optiunea „Reducere de pret”
Reducerea pe unitate, pozitiva	KONTAH	coloana „Reducere / buc.”
Motivul	KONTAH	text de cel putin 3 caractere

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- UI CABINET, ecranul **Vanzari**: „Corecteaza factura” → „Reducere de pret”, pe linii, cu reducerea pe bucata; cu „Toata factura”, toata valoarea ramasa se crediteaza pe 709. UI CLIENT n-are reducerea: acolo se storneaza doar integral (VZ-02).
- `POST /clienti/{cif}/facturi/{document_id}/nota-credit` cu `fel = "reducere"` ; plafonul ramas: `GET /clienti/{cif}/facturi/{document_id}/creditabil` .
- Evenimentul de registru `emitere_storno` , cu discriminatorul `reducere_de_pret` in payload. Stocul nu se misca: dialogul nu deschide pasul de retur.

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula `nota_credit_reducere_de_pret_v2` (migratia 244, de la inceputul timpului): reducerea se debiteaza pe 709 contra clientului, iar TVA-ul colectat se storneaza in rosu pe perechea emiterii. Versiunea v1 scria `4111 = 709` cu minus; v2 o aduce pe cardul contului 709, care „se debiteaza cu 411”. Venitul initial (704 / 707) ramane neatins. Regula n-are niciun test care sa-i numeasca codul (pasul candidat 174); comportamentul il dovedeste `test_reducerea_de_pret_merge_pe_709_NU_pe_venit` .

Exemplu: factura de 10 bucati x 100,00 lei, cota 21 % (parametrul datat `cota_tva_standard` , de la 1 august 2025); reducere de 10,00 lei pe bucata, adica 100,00 lei, TVA -21,00 lei.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Reducerea acordata	709	4111	100,00
Stornarea TVA colectate	4111	4427	-21,00
Total	79,00	79,00	echilibrat

Efectul net: creanta pe 4111 scade cu 121,00 lei, venitul net al lunii scade prin 709 cu 100,00 lei, TVA colectata scade cu 21,00 lei. Poarta OMFP 1802: $709 = 4111$ e pe cardul lui 709, $4111 = 4427$ pe cardul lui 411; suma negativa pe o pereche permisa e storno in rosu.

DE RETINUT Pe o factura marcata „TVA la incasare” (CF art. 282 alin. (3)) reducerea merge tot pe 709: regula `nota_credit_reducere_de_pret_tva_la_incasare v1` (migratia 273, intaietate 10, aleasa prin cheia `reducere_de_pret_tva_la_incasare`, pe care `corectii.emite_nota_credit` o pune la felul „reducere” pe o factura marcata) scrie $709 = 4111$ si $4111 = 4428$ in rosu -- taxa reducerii scade intai taxa neexigibila (art. 282 alin. (10) lit. c) cu lit. a) pct. 2); ce o depaseste e exigibil la data reducerii, iar KONTAH il muta pe 4427 si in D300 abia in luna in care se deconteaza nota de credit (randul 233 (f)). Exceptii deschise in randul 233: factura platii prin banca a notei pe camera, in ambele regimuri -- stornoul de orice fel scrie $4111 = 418$ in rosu (`stornare_factura_din_pe_camera`, intaietate 20; (e)) --, si, sub sistem, factura pe bon, unde taxa reducerii ar trebui sa scada 4427 la data ei, nu 4428 ((d)). Pana la VIDURA B (lipirea randurilor 213-214, 6 octombrie 2026) payload-ul purta si `tva_la_incasare`, iar `emitere_storno_tva_la_incasare`, cu aceeasi intaietate si inainte in ordinea codurilor, scria nota pe contul de venit, nu pe 709; reducerile de atunci raman pe regula lor. $4111 = 4428$ trece poarta OMFP 1802 cu avertisment (4428 e descris in text fara enumerare).

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **Jurnalul de vanzari:** rand cu minus, marcat „Storno”; **D300:** baza si TVA scad pe randul cotei facturii; **D394:** partenerul, cu minus; **D406:** factura de tip 381.
- > **Balanta si fisa cont** 709, 4111, 4427; **e-Factura:** starea notei in SPV.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Reducerea scrisa ca retur, cu alt pret:** la retur pretul ramane cel facturat; un pret schimbat e refuzat cu trimitere la felul „reducere” (`test_pretul_NU_se_negociaza_la_retur`).
- > **Reducere zero sau negativa pe unitate:** refuz, „reducerea pe unitate trebuie sa fie pozitiva”.
- > **Reducere peste valoarea facturata:** `liniile_cerute` refuza creditul peste valoarea ramasa a liniei, cumulata peste toate notele de credit; testul cumulului (`test_plafonul_e_CUMULAT_peste_toate_notele`) e scris pe retur, nu pe reducere.
- > **Nota datata inaintea facturii:** refuz (`test_nota_de_credit_nu_poate_preceda_factura`).
- > **Reducerea trecuta pe venit (704 / 707 cu minus):** regula o duce pe 709; testul verifica perechea $709 = 4111$ si ca venitul nu se stinge.

8 • VEZI SI

- > VZ-01 Factura emisa, VZ-02 Factura storno (corectia in rosu), VZ-11 Returul de marfa de la client.
- > Fluxul vanzare → incasare, Partea III.



Livrarea intracomunitara si exportul

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Factura emisa catre un client din afara Romaniei, scutita de TVA cu drept de deducere. Livrarea intracomunitara de bunuri e scutita daca clientul comunica un cod valabil de TVA din alt stat membru (Codul fiscal art. 294 alin. (2) lit. a)); serviciile catre o persoana impozabila din UE au locul la beneficiar (art. 278 alin. (2)); exportul, bunurile transportate in afara Uniunii, e scutit prin art. 294 alin. (1) lit. a). In KONTAH e tot o **factura**, cu **meta.tranzactie** = **intracomunitara** (felul **bunuri** sau **servicii**, optional regimul T sau R) ori **export**.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Firma (furnizorul)	emite factura cu cota 0 si temeiul scutirii	cel tarziu pe 15 a lunii urmatoare faptului generator (CF art. 319 alin. (15) la livrarea intracomunitara, alin. (16) in rest)	PDF si XML UBL: categoria K (intracomunitara) sau G (export)
Clientul extern	o primeste	la emitere	PDF sau hartie; nu prin SPV
ANAF	primeste D390 pentru livrarile si prestarile din UE	lunar; KONTAH socoteste 25 a lunii urmatoare, mutat pe zi lucratoare (obligatii.py)	XML D390; e-Factura nu se transmite: OUG 120/2021 art. 10 alin. (1) priveste relatia B2B intre persoane stabilite in Romania, iar Legea 296/2023 art. LIX alin. (4) lit. a) si b) excepteaza livrarile art. 294 si clientii nestabiliti si neinregistrati in Romania

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Codul de TVA al clientului din alt stat membru	CF art. 294 alin. (2) lit. a); CF art. 325 alin. (3)	partenerul; fara el emiterea intracomunitara e refuzata
Tara clientului: stat membru (IC) sau in afara UE (export)	KONTAH	partenerul; ecranul semnaleaza codul cu prefix strain pe un partener lasat pe RO
Felul: bunuri (L) sau servicii (P); regimul T sau R, explicit	CF art. 325 alin. (1)	bifa „Livrare intracomunitara (D390)” din Vanzari
Cota 0 pe toate liniile	CF art. 294	refuz la orice cota nenula
Data livrarii si tara de livrare (IC)	Schematron CIUS-RO BR-IC-11 , BR-IC-12	blocul de livrare din UBL: data documentului si tara clientului
Dovezile transportului, cu emitentul si independenta lui	Regulamentul (UE) 282/2011 art. 45a: doua dovezi necontradictorii, emise de parti independente de vanzator si de cumparator	dosarul facturii, dupa emitere

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > UI CABINET, ecranul **Vanzari**: bifa „Livrare intracomunitara (D390)”, cu bunuri / servicii si regimul; bifa de export pentru clientul din afara UE. Formularul de factura din UI CLIENT nu le are.
- > [POST /clienti/{cif}/facturi](#) cu [tranzactie](#) , [fel](#) , [operatiune_d390](#) ; evenimentul [emitere_factura](#) ; starea SPV [neaplicabil](#) .
- > Dosarul transportului, numai prin API (fara ecran propriu): [GET / POST /clienti/{cif}/facturi/{document_id}/dovada-transport](#) , [PUT .../declaratie-cumparator](#) , lipsurile lunii la [GET /clienti/{cif}/facturi/dovezi/lipsa](#) .
- > **Declaratii** (UI CABINET): D390 la [GET /clienti/{cif}/declaratii/d390](#) .

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula [emitere_factura v2](#) , aceeasi ca la factura interna: valoarea pe client contra contului de venit al liniei (707 cand linia il poarta; fara cont, implicit 704). TVA-ul e zero, iar motorul nu scrie nota de suma zero. La factura in valuta, suma in lei vine din cursul BNR al documentului (VZ-01).

Exemplu: livrare intracomunitara de bunuri de 5.000,00 lei, scutita (art. 294 alin. (2) lit. a)).

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Valoarea livrarii	4111	707	5.000,00
TVA (cota 0, nicio nota)	—	—	0,00
Total	5.000,00	5.000,00	echilibrat

Corectia e stornoul in rosu (VZ-02); el ramane in D390 si scade livrarea ([test_stornoul_unei_livrari_ramane_in_d390_si_o_scade](#)). Poarta OMFP 1802: [4111 = 707](#) si [4111 = 704](#) sunt pe cardul contului 411, deci permise.

6 · CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **D390:** livrarile de bunuri pe L (sau T, R), prestarile pe P, pe fiecare cod de operator; exportul nu intra. Modelul il da OPANAF 705/2020, termenul OPANAF 6073/2024 art. 1: pana la 25 inclusiv a lunii urmatoare exigibilitatii, iar cand 25 e zi nelucratoare, pana in prima zi lucratoare de dupa (CF art. 325 alin. (2) trimite la ordinul ANAF).
- > **Jurnalul de vanzari:** grupele „Livrari intracomunitare” si „Exporturi”; **D406:** facturile emise.
- > **D300:** `calculeaza_d300` aseaza livrarile pe cota, deci exportul si livrarea intracomunitara ies amandoua pe `R14`, desi jurnalul o trimite pe cea intracomunitara la `R1`. In plus, interogarea achizitiilor externe din aceeasi functie nu filtreaza tipul documentului: factura emisa cu `tranzactie = intracomunitara` intra si pe randurile achizitiilor intracomunitare (`R5` si `R18` la bunuri, `R7` si `R20` la servicii) [de verificat: niciun test D300 nu acopera livrarea intracomunitara].

7 · ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Client din UE fara cod de TVA sau cu cota nenula:** refuz la emitere (`_marcaj_intracomunitar`; `test_livrarea_intracomunitara_cere_client_ue_cu_cod_si_cota_zero`).
- > **Export catre un client din UE sau din Romania:** refuz in `_meta_export`, „asta nu e export, e livrare intracomunitara”, respectiv „o livrare interna nu e export” (`test_un_client_din_UE_nu_se_poate_exporta`, `test_un_client_din_Romania_nu_se_poate_exporta`).
- > **Factura externa pusa in coada SPV si in alarma de termen:** starea `neaplicabil`, hotarata dupa tara partenerului (`stare_spv_initiala`), o tine afara din amandoua.
- > **Un singur CMR tratat ca dosar complet:** dosarul cere combinatia de dovezi (`test_o_singura_dovada_nu_ajunge`) si numara emitentii independenti, nu hartiile (`test_doua_dovezi_de_la_ACELASI_emitent_nu_fac_doua`); prezumtia ramane rasturnabila.
- > **Acelasi operator sub doua denumiri in D390:** declaratia se opreste (`test_acelasi_operator_cu_doua_denumiri_e_oprit_la_livrari`).
- > **Document preluat fara felul bunuri / servicii:** D390 il cere din ecran inainte sa iasa (`test_felul_lipsa_se_completeaza_din_ecran_si_d390_iese`).

8 · VEZI SI

- > VZ-01 Factura emisa, VZ-02 Factura storno, DC-03 D390 · Declaratia recapitulativa (VIES), DC-14 e-Factura.
- > Fluxul vanzare → incasare, Partea III.



Factura proforma

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Oferta care arata ca o factura, dar nu e una: o cerere de plata inainte de livrare. Nu e document justificativ, fiindca Legea contabilitatii art. 6 alin. (1) cere consemnarea unei operatiuni efectuate, iar la proforma bunul nu s-a livrat. Nu naste nici TVA: faptul generator e livrarea sau prestarea (Codul fiscal art. 281 alin. (1)), iar exigibilitatea il urmeaza (art. 282 alin. (1)). In KONTAH e documentul cu `tip = proforma`, cu serie proprie, singurul corespondent al ofertei catre client.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Firma	emite proforma, cu termen de valabilitate optional	inainte de livrare, la cerere	PDF „FACTURA PROFORMA”, cu mentiunea „Document fara valoare fiscala”
Clientul	o primeste; poate plati pe ea	la emitere	PDF sau hartie; nu prin SPV
ANAF	nu primeste nimic	—	fara UBL, fara e-Factura (<code>stare_spv = neaplicabil</code>)

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Nicio forma impusa de lege	—	proforma nu e factura in sensul Codului fiscal
Clientul, activ	KONTAH	partenerul; inactiv sau inexistent = refuz
Liniile, cu cota informativa	KONTAH	calculul e identic cu al facturii: aceleasi cote datate, aceleasi rotunjiri
Seria si numarul	KONTAH	serie proprie de proforme, nu seria facturilor
Valabila pana la	KONTAH	optional; nu poate preceda data proformei; dupa ea, lista o arata „expirata”
Moneda si cursul	KONTAH	cursul BNR la data proformei; la conversie se ia din nou

4 · UNDE INTRA IN KONTAH

- > UI CABINET, ecranul **Proforme** (Vanzari → Proforme), separat de lista facturilor, ca proforma sa nu intre in totalurile vanzarilor; singurul drum inainte e „Transforma in factura”.
- > `POST /clienti/{cif}/proforme` ; lista `GET /clienti/{cif}/proforme` ; hartia `GET .../{document_id}/pdf` ; anulara `POST .../{document_id}/anulare` ; transformarea `POST /clienti/{cif}/proforme/{document_id}/factura` .
- > Evenimentul `emitere_proforma` intra in registru ca fapt („am dat oferta PF12”), fara nota. Transformarea scrie `emitere_factura` , cu liniile luate din proforma.

5 • CUM SE CONTEAZA

Proforma nu se conteaza: nu exista regula pentru `emitere_proforma`, iar recontarea numara evenimentul la `fara_regula` si il sare. Nu intra in jurnalul de vanzari, in D300 sau in D394, si nu e creanta: nu se revalueaza la curs la inchiderea lunii. Faptul se conteaza abia la transformarea in factura, cu regula `emitere_factura_v2` (VZ-01). Cursul se ia din nou la data facturii, fiindca Codul fiscal art. 290 alin. (2) cere cursul de la exigibilitate. Banii primiti pe proforma inainte de livrare sunt avans: taxa devine exigibila la incasare (art. 282 alin. (2) lit. b)), iar factura de avans se emite pana pe 15 a lunii urmatoare (art. 319 alin. (16)). KONTAH n-are tip de document pentru factura de avans; incasarea ramane nealocata pe 4111 (BN-01) [de verificat].

Exemplu: proforma pentru marfuri de 1.000,00 lei, linia cu contul 707, cota 21 % (parametrul datat `cota_tva_standard`), onorata si transformata in factura.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Proforma PF12 (nicio nota)	—	—	0,00
Factura din proforma: valoarea	4111	707	1.000,00
Factura din proforma: TVA colectata	4111	4427	210,00
Total	1.210,00	1.210,00	echilibrat

Perechile facturii trec poarta OMFP 1802 pe cardul contului 411, ca la VZ-01.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > Niciuna, cat ramane proforma: nici jurnalul de vanzari, nici D300, D394, D406, nici e-Factura.
- > Factura rezultata atinge tot ce atinge VZ-01; proforma ramane legata de ea (`meta.factura_id`).

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Proforma socotita vanzare:** nu intra in jurnal si nu primeste nota (`test_proforma_NU_intra_in_jurnalul_de_vanzari`, `test_proforma_NU_se_conteaza`).
- > **Aceiasi proforma facturata de doua ori:** refuz, „e deja facturata” (`test_proforma_nu_se_factureaza_de_doua_ori`); o proforma anulata nu se mai factureaza (`test_proforma_anulata_nu_se_factureaza`).
- > **Proforma in valuta reevaluat la inchidere, cu nota pe 665 / 765:** proforma nu e in harta creantelor, deci nu se revalueaza (`test_proforma_NU_e_creanta_deci_nu_se_revalueaza_la_curs`).
- > **Proforma in coada e-Factura:** starea e pusa explicit `neaplicabil`, iar generatorul UBL o refuza (`test_proforma_nu_ajunge_in_coada_SPV`).
- > **Firma neplatitoare care oferta cu TVA:** refuz (`test_neplatitorul_nu_poate_oferta_cu_tva`).

8 • VEZI SI

- > VZ-01 Factura emisa, VZ-06 Comanda de la client, BN-01 Incasarea de la client.
- > Fluxul vanzare → incasare, Partea III.



Comanda de la client si rezervarea de stoc

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Cererea clientului, primita inainte de livrare: ce vrea, cat, la ce pret si cand. E o intentie, nu o operatiune efectuata, deci nu e document justificativ (Legea contabilitatii art. 6 alin. (1)). In KONTAH e documentul `comanda_client` (migratia 224), cu serie proprie `CC` si starile comerciale ciorna → confirmata → inchisa sau anulata. Confirmata, comanda rezerva stocul. Dispozitia de livrare din OMFP 2634/2015 (cod 14-3-5A) nu are document propriu: rezervarea sta pe comanda, iar scaderea din gestiune o fac avizul sau factura.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Clientul, magazinul online sau CRM-ul	trimite comanda	oricand, inainte de livrare	prin API, cu referinta externa, sau introdusa de firma in ecran („Comanda noua”)
Firma	o confirma, o livreaza in transe, o inchide sau o anuleaza	pana la livrarea integrala	document intern, fara PDF fiscal
ANAF	nu primeste nimic	—	comanda nu intra in nicio declaratie

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Nicio forma impusa de lege	—	comanda e document comercial
Clientul, activ	KONTAH	partenerul
Liniile: produsul sau articolul, cantitatea pozitiva, pretul	KONTAH	acelasi produs o singura data pe comanda
Gestiunea de rezervare	KONTAH	din articol; fara gestiune (serviciu) nu se rezerva nimic
Referinta externa	KONTAH	numarul din magazin sau CRM; unica pe firma
Confirmata da / nu	KONTAH	doar comanda confirmata rezerva

4 · UNDE INTRA IN KONTAH

- > UI CABINET, ecranul **ComenziClient**, fila din Vanzari: lista, situatia pe pozitii (comandat, livrat, restant, acoperit, lipsa) si „Factureaza restul”, care deschide dialogul obisnuit de factura, umplut cu restantul.
- > `POST /clienti/{cif}/comenzi-client`; starea `POST .../{comanda_id}/stare`; legarea unui aviz sau a unei facturi deja emise `POST .../{comanda_id}/leaga`; disponibilul `GET .../disponibil`; restantul in forma de factura `GET .../{comanda_id}/de-facturat`.
- > Niciun eveniment de registru: comanda nu naste creanta, nu misca stoc. Livrarile ei sunt avizul (`emitere_aviz`, VZ-08) si factura (`emitere_factura`, VZ-01) care poarta `meta.comanda_client_id`.

5 • CUM SE CONTEAZA

Comanda nu se conteaza, prin natura ei: nu exista regula, iar documentul nu scrie niciun eveniment.

Rezervarea nu e un al doilea stoc: rezervatul se calculeaza din restantul comenzilor confirmate, pe gestiune si produs, iar disponibilul e stoc minus rezervat. Faptele se conteaza pe cardurile lor: avizul pe 418 (VZ-08), factura pe 4111 (VZ-01), iesirea marfii prin descarcarea de gestiune (GS-04).

Exemplu: comanda de 8 saci x 30,00 lei, cota 21 %, total 290,40 lei; in depozit sunt 20 de saci. Niciunul dintre randurile de mai jos nu e o nota contabila.

MOMENT	STOC	REZERVAT	DISPONIBIL
Comanda in ciorna	20	0	20
Comanda confirmata	20	8	12
Aviz de 5 saci pe comanda	15	3	12
Factura din aviz	15	3	12

Factura care preia avizul nu se mai numara la livrat: marfa ei s-a numarat la aviz. O factura stornata iese din livrat, iar restantul revine ([test_factura_din_comanda_si_stornoul_intoarce_restantul](#)).

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > Niciuna. Comanda nu apare in jurnalul de vanzari ([test_comanda_nu_apare_in_jurnalul_de_vanzari](#)).
- > Rapoartele ei sunt operative: comenzile deschise, pozitiile neacoperite, disponibilul pe gestiune.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Aceiasi comanda trimisa de doua ori de conector:** referinta externa e unica in baza, deci nu naste a doua rezervare ([test_referinta_externa_nu_naste_a_doua_rezervare](#)).
- > **Vanzare catre alt client din marfa rezervata:** nu se refuza, fiindca vanzarea s-a facut; avizul sau factura intorc numele comenzilor ramase descoperite ([test_vanzarea_din_marfa_rezervata_nu_se_refuza_dar_se_spune](#)).
- > **Comanda livrata partial, anulata:** refuz in [comenzi_client.schimba_starea](#) ; se inchide cu ce a plecat, iar restul se elibereaza. Comanda nelivrata nu se inchide, se anuleaza ([test_legarea_si_starile_refuzate_unde_trebuie](#)).
- > **Aviz sau factura legate de comanda altui client sau de o comanda inchisa:** refuz inainte de emitere ([comenzi_client.legatura](#)). La legarea ulterioara, un document care livreaza deja alta comanda e refuzat ([leaga_documentul](#)): o livrare se numara la o singura comanda.
- > **Livrarea numarata de doua ori:** factura care preia avize nu se socoteste la livrat ([test_confirmarea_rezerva_si_livrarea_elibereaza](#)).

8 • VEZI SI

- > VZ-01 Factura emisa, VZ-05 Factura proforma, VZ-08 Avizul de insotire a marfii, GS-04 Descarcarea de gestiune a marfurilor vandute.
- > Fluxul vanzare → incasare, Partea III.



Factura recurenta (sablonul de contract)

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Factura emisa la un ritm stabilit prin contract: abonament, chirie, mentenanta, servicii prestate continuu. Codul fiscal art. 281 alin. (8) spune ca la prestarile continue faptul generator intervine la fiecare data de plata prevazuta in contract. KONTAH nu tine contractul ca document; tine sablonul lui de facturare ([sablon_recurent](#) , migratia 192): clientul, liniile, cadenta, ziua din luna, inceputul, sfarsitul si termenul de plata. Fiecare emitere e o [factura](#) obisnuita (VZ-01), cu sablonul si perioada in [meta](#) .

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Firma, prin planificatorul KONTAH	emite factura perioadei	in dimineata zilei din sablon, prin conducatorul de proces factura_recurenta ; sau la cerere, „emite acum”	factura ca la VZ-01; XML-ul UBL, vezi caseta de la punctul 4
Clientul	o primeste	la emitere	pe hartie sau PDF; B2B prin SPV
ANAF (SPV)	primeste e-Factura	in termenul de la VZ-01 (OUG 120/2021 art. 10 alin. (7))	XML UBL, numai daca exista (caseta de la punctul 4)

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Continutul facturii	CF art. 319 alin. (20)	ca la VZ-01; liniile vin din sablon
Denumirea sablonului, unica pe firma	KONTAH	numele sub care il gaseste omul
Liniile: descriere, cantitate pozitiva, pret, cota	KONTAH	validate la creare, nu la emitere
Cadenta si pasul	KONTAH	zile, lunar, trimestrial, semestrial, anual; pasul pozitiv
Ziua din luna	KONTAH	la cadentele pe luni (lipsa = ziua inceputului), interzisa la zile ; 31 cade pe ultima zi a lunilor scurte
Inceputul si sfarsitul	KONTAH	sfarsitul nu poate preceda inceputul
Termenul de plata, in zile	KONTAH; Legea 72/2013 art. 5 alin. (1)	da scadenta fiecarei facturi; baza cere doar un numar nenegativ, iar peste 60 de zile legea cere clauza contractuala, pe care KONTAH n-o verifica

4 · UNDE INTRA IN KONTAH

- Sablonul n-are ecran: se creeaza, se citeste, se opreste si se reaprinde numai prin API, [POST /clienti/{cif}/facturi/sabloane-recurente](#) si rutele de sub el. Ce e de emis azi: [GET ../sabloane-recurente/datorate](#) .

- > Facturile emise din sablon apar in UI CABINET, ecranul **Vanzari**, si in lista Vanzari din UI CLIENT, ca orice factura.
- > Emiterea trece prin `facturare.emite_factura`, neatinse: evenimentul de registru e `emitere_factura`. Fiecare emitere lasa un rand in `emitere_recurenta`, cu sablonul, perioada si documentul.

DE RETINUT Ruta `POST /clienti/{cif}/facturi` genereaza XML-ul UBL dupa emitere; `recurente.emite` cheama nucleul direct si nu-l genereaza. Transmiterea in SPV citeste atasamentul `ubl_xml` al facturii, deci o factura recurenta n-ar avea ce trimite. Niciun test nu acopera drumul sablon → SPV; defectul e consemnat in `docs/EUF_PASI_CANDIDATI.md` („recurente fara UBL”) [de verificat].

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula `emitere_factura v2`, a facturii obisnuite (VZ-01): valoarea pe client contra contului de venit al liniei, TVA pe client contra TVA colectata. Sablonul nu scrie nimic in registru; doar factura lui.

Exemplu: abonament lunar de servicii de 500,00 lei, cota 21 % (parametrul datat `cota_tva_standard`, de la 1 august 2025), emis pe 31 ale lunii, cu termen de plata de 15 zile.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Valoarea abonamentului	4111	704	500,00
TVA colectata	4111	4427	105,00
Total	605,00	605,00	echilibrat

In februarie, factura iese pe 28 (29 in anul bisect) si se intoarce pe 31 in martie. O factura emisa de doua ori nu se sterge: se storneaza in rosu (VZ-02). Perechile trec poarta OMFP 1802 pe cardul contului 411.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > Tot ce atinge VZ-01: **D300, D394, D406, jurnalul de vanzari, e-Factura.**
- > Factura cu scadenta intra sub urmarirea incasarii: memento-urile si penalitatile au cardul VZ-14.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Aceasi perioada facturata de doua ori** (jobul repetat, containerul repornit, omul care apasa „emite acum”): `UNIQUE (sablon_id, perioada)` in baza; a doua incercare intoarce factura existenta (`test_emiterea_e_idempotenta_pe_perioada`).
- > **Perioada sarita in tacere la o cadere**: data urmatoarei emiteri se muta abia dupa ce factura exista (`test_urmatoarea_se_muta_abia_dupa_ce_documentul_exista`).
- > **Abonamentul „pe 31” care aluneca dupa februarie**: ziua ramane 31 pe sablon (`test_un_abonament_pe_31_nu_sare_februarie_si_nu_aluneca_dupa_ea`).
- > **Sablon cu linii stricate, descoperit abia la emitere**: refuz la creare (`test_un_sablon_fara_linii_se_refuza`).
- > **Un client cu sablon gresit opreste facturarea tuturor**: esecul ridica o sarcina pentru administratorul clientului si se reincearca a doua zi; celelalte sabloane merg mai departe (`test_un_sablon_care_cade_nu_taie_facturarea_celorlalti`).
- > **Sablon oprit sau expirat care mai emite**: refuz; procesul se incheie singur (`test_un_sablon_oprit_nu_mai_emite`).

8 • VEZI SI

- > VZ-01 Factura emisa, VZ-02 Factura storno, VZ-14 Memento de plata, penalitatile si pozitia in litigiu.
- > Fluxul vanzare → incasare, Partea III.



Avizul de insotire a marfii, emis

● VERIFICAT IN COD

1 • CE ESTE

Documentul care insoteste marfa pe drum cand factura nu se poate emite la livrare. OMFP 2634/2015, Anexa 2 (cod 14-3-6A): il intocmesc entitatile „care nu au posibilitatea intocmirii facturii in momentul livrarii” -- e documentul livrarii. OMFP 1802/2014 pct. 310 alin. (3): creanta fata de clientul inca nefacturat se tine distinct, pe 418 „Clienti - facturi de intocmit”, pe baza documentelor care atesta livrarea. Faptul generator al TVA intervine la data livrarii (CF art. 281 alin. (1) si (6)), iar exigibilitatea la faptul generator (art. 282 alin. (1)): taxa livrarii cu aviz e a lunii avizului, nu a facturii (randul 213). In KONTAH avizul emis (**tip = aviz** , serie implicita **AVZ**) face trei lucruri deodata: act de transport cu delegat, iesire din gestiune la cost, vanzare nefacturata cu taxa lunii ei.

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Firma (gestionarul)	emite avizul si descarca gestiunea	la plecarea marfii	PDF tiparit, pastrat ca atasament; merge fizic cu marfa
Delegatul si clientul	il poarta, il primesc	pe drum si la receptie	hartie
Firma	factureaza unul sau mai multe avize ale aceluasi client, din aceeasi luna calendaristica (factura centralizatoare, CF art. 319 alin. (17) lit. a): „o perioada ce nu depaseste o luna calendaristica”, citita de KONTAH ca luna calendaristica a livrarii -- lectura stricta, doua facturi sunt oricand legale), datata cel mai devreme in ziua ultimului aviz	cel tarziu pe 15 a lunii urmatoare livrarii (CF art. 319 alin. (16))	factura ca la VZ-01, cu data livrarii (BT-72) ori perioada (BG-14) -- pe centralizatoare nu e obligatorie (normele pct. 95 alin. (6)), KONTAH o scrie totusi --, avizul in BT-16 ori lista avizelor in nota (anexarea, art. 319 alin. (17) lit. b))

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Delegatul, actul lui de identitate, numarul de inmatriculare	KONTAH (avizul insoteste marfa pe drum, OMFP 2634/2015, Anexa 2)	campurile cu stea din dialogul „Aviz de expeditie” (ecranul Gestiuone); lipsa oricaruia = refuz (avize._expeditia)
Clientul, activ	KONTAH	partenerul; tara lui spune daca livrarea e interna
Gestiunea de iesire, cantitativa	KONTAH	nu din amanunt: acolo descarcarea e global-valorica, din raportul Z
Liniile: produs, cantitate, pret, cota	OMFP 2634/2015, Anexa 2 (datele valorice, pe aviz sau pe alt document)	pe linie; cota din parametrul datat; TVA numai daca firma era platitoare la data avizului (profilul fiscal, H-024)
Contul de venit al liniei	KONTAH	implicit 707, din regula de contare
Lotul	KONTAH	la articolele urmarite; gol = FEFO
Tranzactia facturii (livrare intracomunitara cu felul ei, ori export)	CF art. 294; H-007	numai la avizele catre un client din afara tarii, la facturare

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > UI CABINET, ecranul **Gestiune**, vederea „Avize de expeditie”: emiterea din dialogul „Aviz de expeditie” (delegat, act, mijloc de transport), coada de facturat (soldul lui 418 vazut pe documente), „Factureaza” pe avizele bifate si PDF-ul.
- > [POST /clienti/{cif}/avize](#) scrie intai bonul de consum (evenimentul [consum](#)), apoi avizul ([emitere_aviz](#)), cu regimul livrarii in fapt ([regim_aviz](#) : regimul de TVA din profilul fiscal de la data avizului, TVA la incasare, livrarea interna ori nu); [GET /clienti/{cif}/avize](#) da nefacturatele, facturatele sau toate.
- > [POST /clienti/{cif}/avize/factureaza](#) emite factura din liniile avizelor ([emitere_factura](#)), cu marcajul TVA la incasare al AVIZELOR, nu bifa de azi (CF art. 280 alin. (5)); avizul primeste [factura_id](#) si iese din coada. Refuza: avize vechi si noi amestecate, avize din regimuri diferite, avize din luni diferite, factura datata inaintea unui aviz, avizul extern fara tranzactie.

5 • CUM SE CONTEAZA

AVIZUL NOU (scris de la randul 213), al platitorului din regimul normal, catre un partener din Romania: regula [emitere_aviz_exigibil v1](#) (cheia [tva_exigibil_la_aviz](#) din fapt) -- venit pe 418 contra contului liniei (707), taxa pe 418 contra 4428 si, la aceeasi data, [4428 = 4427](#) : taxa e exigibila la livrare, intra in jurnalul de vanzari si in D300 in luna avizului. Sub TVA la incasare, la neplatitor si catre un partener din afara tarii ramane [emitere_aviz v2](#) ([418 = 707](#) , [418 = 4428](#)). Factura care preia avizul nou -- si pe cel vechi facut sub TVA la incasare -- stinge numai 418: [emitere_factura_stinge_418 v1](#) , [4111 = 418](#) , fara venit si fara taxa. Factura avizului VECHI (fara [regim_aviz](#)) ramane pe [emitere_factura_din_aviz v1](#) : [4111 = 418](#) si [4428 = 4427](#) la data ei. Iesirea marfii o conteaza bonul de consum, cu regula [consum v1](#) (607 = contul gestiunii).

STORNOUL facturii din aviz: eroarea (art. 330 alin. (1) lit. b)) o oglindeste in rosu -- [stornare_factura_din_aviz v1](#) ([4111 = 418](#)) la factura care a stins numai 418, [stornare_factura_din_aviz_vechi v1](#) ([4111 = 418](#) si [4428 = 4427](#)) la cea veche -- si elibereaza avizele,

ca sa fie refacturate; partial, eroarea se refuza. Returul (art. 287 lit. b)) scade venitul pe contul avizului (707):

`retur_factura_din_aviz v1` (`4111 = 707` , `4111 = 4427` , in rosu), sub sistem `retur_factura_din_aviz_tva_la_incasare v1` (`4111 = 707` , `4111 = 4428`); marfa intoarsa intra in gestiune de pe bonul avizului (`retur_marfa`), la costul iesirii si la data returului (`371 = 607` , OMFP 1802/2014 pct. 330 alin. (1)). Reducerea de pret (art. 287 lit. c)) ramane pe 709 (H-008), in ambele regimuri: `nota_credit_reducere_de_pret v2` (`709 = 4111` , `4111 = 4427` in rosu), iar sub TVA la incasare `nota_credit_reducere_de_pret_tva_la_incasare v1` (`709 = 4111` , `4111 = 4428` in rosu: taxa reducerii scade taxa neexigibila, CF art. 282 alin. (10) lit. c); migratia 273, de la VIDURA B la lipirea 213-214 -- pana atunci reducerea sub sistem o lua `emitere_storno_tva_la_incasare` , cu venitul pe 704). Dupa retur ori reducere, chiar integrale, avizul ramane facturat.

Exemplu (cel din `test_avize.py`): 5 saci x 30,00 lei, cota 21 % (parametrul datat `cota_tva_standard`), cost de iesire 60,00 lei, platitor in regimul normal.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Aviz: venitul castigat	418	707	150,00
Aviz: taxa livrarii	418	4428	31,50
Aviz: taxa exigibila la livrare	4428	4427	31,50
Aviz: marfa iesita, la cost	607	371	60,00
Factura: creanta certa, valoarea	4111	418	150,00
Factura: creanta certa, TVA	4111	418	31,50
Total	454,50	454,50	echilibrat

Dupa factura, 418 si 4428 se inchid la zero, iar 4427 poarta taxa din luna avizului. Poarta OMFP 1802: `418 = 707` si `418 = 4428` sunt pe cardul lui 418, `4111 = 418` pe cardul lui 411, `4428 = 4427` pe cardul lui 4427, `607 = 371` pe cardul lui 371; toate permise. `418 = 4427` nu se scrie: perechea nu e enumerata (4427 se crediteaza cu 4428, nu cu 418).

DE RETINUT (1) *Avizele scrise inainte de randul 213 raman pe drumul de atunci, oricand s-ar reconta: taxa lor e in decontul lunii facturii; corectarea lunilor depuse (rectificativa ori nimic) e a lui Octavian.* (2) *Exceptiile art. 281 alin. (2)-(4) -- consignatia, bunurile trimise pentru testare, stocurile la dispozitia clientului -- nu sunt livrari la aviz: drumul lor e transferul in gestiunea la terti; avizul de livrare nu le deosebeste [de verificat].* (3) *`avize.factureaza` nu genereaza XML-ul UBL, iar transmiterea in SPV citeste atasamentul `ubl_xml` : factura din aviz n-ar avea ce trimite; starea ei SPV vine din `stare_spv_initiala` , fara regimul lunii de paralel [de verificat].*

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > Avizul nou intern intra in **jurnalul de vanzari** si in **D300** in luna lui, cu taxa exigibila (sub TVA la incasare: in randul A al decontului, pana il preia o factura vie). Factura lui apare in luna ei cu baza si taxa de pe hartie, fara exigibil si in afara totalurilor -- livrarea se numara o data, pe aviz, si in rapoartele de vanzari, in lista activitatilor D394 si pe cardul „TVA colectata” al ecranului Vanzari (taxa avizului in luna lui; factura ramane pe lista si in „Facturat”).
- > **D394** declara factura, in luna ei; avizul nu e factura si nu se declara.

- > **D406:** avizul nou posteaza baza -- linia 707 poarta codul randului D300 al lunii lui si taxa (sub sistem, codul TVA-ului neexigibil, 3801xx) --, factura care stinge 418 n-are linie a bazei; miscarea de stoc; **balanta si fisa cont** 418, 4428, 4427, 607, 371.
- > **e-Factura:** factura avizelor poarta data livrarii (BT-72) ori perioada (BG-14), avizul (BT-16) ori lista avizelor in nota.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Aviz fara delegat, act de identitate sau numar de inmatriculare:** refuz, fara numar consumat (`test_avizul_fara_delegat_nu_se_emite`).
- > **Aviz cu TVA intr-o perioada in care firma nu era platitoare:** refuz, pe profilul fiscal de la data avizului (`test_regimul_avizului_e_al_profilului_din_ziua_lui_nu_bifa_de_azi`).
- > **Aviz pe marfa care nu e in stoc:** stocul se verifica inaintea numarului; refuz „stoc insuficient” (`test_avizul_pe_marfa_inexistenta_nu_consuma_numar`).
- > **Stocul descarcat a doua oara la factura:** factura din aviz nu descarca (`test_facturarea_nu_descarca_stocul_a_doua_oara`).
- > **Avize catre clienti diferiti, din regimuri ori din luni diferite, vechi cu noi, factura inaintea avizului, aviz deja facturat sau anulat:** refuz (`test_facturarea_avizelor_refuzata_fail_closed` , `test_avizele_din_regimuri_diferite_nu_intra_pe_aceeasi_factura` , `test_factura_din_avize_se_refuza_inaintea_avizului_ori_peste_luna_lui`).
- > **Eroarea partiala pe factura avizelor:** refuz; stornarea intreaga si refacturarea indreapta numai ce e al facturii (data, mentiunile) -- pretul si cantitatea vin de pe aviz, deci se indreapta cu returul -- marfa intoarsa intra in gestiune de pe bonul avizului (`retur_marfa`) -- ori cu reducerea de pret, pe 709, si partial, ori, cat factura n-are retur ori reducere, cu avizul anulat si reemis in luna lui deschisa (`test_stornoul_de_eroare_readuce_418_lasa_venitul_iar_refacturarea_nu_crediteaza_418_a_doua_oara`).
- > **Avizul catre un client din UE facturat fara tranzactie:** refuz, ca livrarea sa nu iasa pe rd. 14 si sa lipseasca din D390 (`test_avizul_catre_un_client_din_UE_se_factureaza_cu_tranzactia_pe_randul_1_si_in_D390`).
- > **Aviz anulat cu marfa inca iesita, sau dupa facturare:** anulara cere intai bonul de consum si e refuzata pe avizul facturat (`test_anularea_avizului_cere_intai_bonul_apoi_e_refuzata_daca_e_facturat`).
- > **Aviz dintr-o gestiune de amanunt:** refuz, descarcarea acolo e global-valorica (`test_avizul_de_amanunt_si_partenerul_inexistent`).

8 • VEZI SI

- > VZ-01 Factura emisa, VZ-02 Factura storno, VZ-06 Comanda de la client, GS-04 Descarcarea de gestiune, AC-03 Avizul de insotire primit.
- > Fluxul vanzare → incasare, Partea III.



Raportul Z si bonul fiscal (vanzarea prin casa de marcat)

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Raportul fiscal de inchidere zilnica (raportul Z) aduna bonurile fiscale emise de o casa de marcat intr-o zi, pe cote de TVA si pe instrumente de plata. E documentul justificativ al vanzarii cu amanuntul (Legea contabilitatii art. 6): pentru ea furnizorul nu emite factura decat la cererea clientului (CF art. 319 alin. (10) lit. a)). Obligatia casei de marcat vine din OUG 28/1999 art. 1 alin. (1): cine incaseaza numerar sau card pentru livrari cu amanuntul si servicii catre populatie foloseste aparate de marcat electronice fiscale. In KONTAH e documentul cu `tip = raport_z`, seria `Z`, iar faptul din registru e `vanzare_amanunt`.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Casa de marcat a firmei	tipareste bonul la fiecare vanzare si raportul Z la inchiderea zilei	zilnic	bon si raport pe hartie; memoria fiscala a casei
Clientul	primeste bonul	la plata	bon fiscal; cere factura, daca vrea (VZ-10)
Ospatarul, la restaurant si bar (sala KONTAH, GrandChef 170)	da clientului nota de plata a mesei, INAINTEA bonului fiscal, cu rubricile bacsisului (OUG 28/1999 art. 2 ³ alin. (3))	cand clientul cere plata	nota de plata pe rola de 80 mm, nefiscala: „NU ESTE BON FISCAL”
Casierul ori agentul casei (GrandChef 170, a doua parte)	inchide nota mesei cu bonul fiscal: agentul casei ia cererea de bon din KONTAH si o tipareste, ori casierul bate bonul la casa si scrie in KONTAH casa si numarul lui	la plata, dupa nota de plata	bonul fiscal al casei, cu bacsisul articol distinct; in KONTAH, bonul notei (numarul, ora, totalul pe cote, platile)
Bucataria si barul (ecranul sectiei, GrandChef 171)	primesc liniile trimise ale mesei pe statia lor, le trec „in lucru” si „gata”, confirma mesajele; ospatarul le trece „servita”	pe parcursul serii	ecranul sectiei (tableta, televizor); imprimanta de sectie vine prin contractul integrarilor (D10)
Ospatarul si seful de sala (GrandChef 172)	ospatarul, legitimat la terminal cu PIN-ul ori cardul lui, cere corectia unei linii trimise (sesizarea, cu motivul); cel cu pos.retur o aproba ori o respinge (decizia, normele OUG 28/1999 art. 36 lit. a) si b))	inainte de bon: anularea pe nota; dupa bon: returul, cand clientul o cere	in KONTAH, cererea si decizia (retur_sala); dupa bon, dosarul art. 36 / 37 tiparit, cu dispozitia de plata la numerar
Seful de tura ori administratorul (GrandChef 173)	da reducerea pe bon, pe nota ori pe o linie, cu motivul ei (pos.reducere , dat si pe om); hotaraste protocolul, cu scopul lui; trece nota pe camera ori pe contul clientului	reducerea, pe nota deschisa; protocolul, pe camera si pe contul clientului, pe nota emisa, fara bon	reducerea pe linia notei si explicitata pe bon; nota inchisa fara bon (nota_inchisa_fara_bon), cu bonul de consum al protocolului ori cu factura clientului
Casa care incaseaza la plecare — receptia hotelului (GrandChef 173)	da bonul notei trecute pe camera, cand oaspetele plateste; factura ceruta se face pe bonul acela (VZ-10)	la plecare (normele art. 54 alin. (1): bonul, la incasare)	bonul fiscal al casei receptiei, pe drumul bonului notei; venitul e al Z-ului ei

CINE

CE FACE

CAND

IN CE FORMA

**Firma sau
cabinetul**

aduce ziua in KONTAH

zilnic sau lunar

raportul tastat de pe hartie sau arhiva
casei (export ANAF A4200/A4203,
ZIP)

Bonul fiscal care indeplineste conditiile facturii simplificate nu pleaca in RO e-Factura (OUG 120/2021 art. 10 alin. (1)).

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Data si ora raportului (data fiscala)	HG 479/2003, normele OUG 28/1999, art. 64 alin. (2) lit. c)	data si ora TIPARITE pe Z: la import din sumarul zilei (<code>rB/@idR</code> = NUI + AAAALLZZHHMMSS + numarul Z, OPANAF 146/2018 anexa 2 II.7), nu din data exportului; la raportul tastat, data si ora de pe hartie (cerute de la 01.10.2026). E <code>data_document</code> -- a jurnalului de vanzari, a D300 si a contabilitatii. Z-urile cu data fiscala de dinainte de 01.10.2026 au intrat pe ziua primului bon si raman asa (GrandChef 164, hotararea D6)
Ziua economica	KONTAH (GrandChef 164, hotararea D4)	nu se tasteaza: din ora primului bon (ori a Z-ului, fara bonuri) si ora de inchidere a punctului (implicit 06:00, reglabila pe punct in Gestiuni si puncte de lucru): ce se vinde pana atunci e al zilei de dinainte, deci Z-ul barului scos la 02:30 e al serii trecute (<code>document.ziua_economica</code>); fiecare bon isi pastreaza ora (<code>emis_la</code>) si ziua lui
Vanzarile pe cote, cu TVA inclus	KONTAH, pentru D300	un rand pe cota; cota e verificata la ziua raportului (<code>cota_permisa</code>)
Felul randului: vanzari, bacsis, garantie SGR	OUG 28/1999 art. 2 ³ alin. (1); CF art. 315 ⁵ alin. (2)	coloana „Fel” a dialogului (<code>fel</code>), scris pe linie (<code>document_linie.fel</code> , migratia 257); bacsisul si garantia SGR sunt in afara sferei TVA, la cota 0. La importul arhivei A4203 felul cotei 0 il spune omul („Cota 0 din arhiva este”, <code>fel_cota_zero</code>): la un platitor de TVA, fara el, importul intreaba inainte sa scrie; la neplatitor cota 0 e vanzare
Incasarile: numerar, tichete, card, alte conturi	KONTAH	<code>numerar</code> sau lista <code>incasari</code> (cont, suma), care acopera exact totalul; numerarul e casa (531), tichetele, bonurile valorice si voucherele stau pe 5328
Contul de venit (707, 704, 708 sau analiticul lui)	KONTAH	pe cota sau implicit din Setari firma > Casa de marcat; numai la vanzari
Contul bacsisului si al garantiei SGR	OUG 28/1999 art. 2 ³ alin. (8) (conturi de datorii cu analitic distinct); hotararea D3 a planului GrandChef	al firmei, din Setari firma > Casa de marcat; gol: analiticul lui 462 numit „BACSYS” (ori „SGR”) din balanta firmei, altfel urmatorul din seria ei, creat la primul Z; niciodata contul de venit
Casa de marcat (NUI)	D394, <code>nrAMEF</code>	nomenclatorul caselor; la import, din arhiva
Numarul Z	HG 479/2003, normele OUG 28/1999, art. 64 alin. (2) lit. b)	tastat de pe hartie („Nr. Z”), cerut cand raportul are casa; la import, din arhiva. Cu NUI-ul casei e cheia raportului (<code>meta.amef</code>): același numar pe aceeasi casa nu intra de doua ori, iar arhiva recunoaste dupa el Z-ul tastat
Numarul de bonuri, fara si cu factura	D394, <code>nrBF</code>	din arhiva sau tastat de pe hartie

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Punctul de lucru	KONTAH (GrandChef 157)	din casa, inghetat pe raport (<code>document.punct_lucru_id</code>): o casa mutata la alt punct nu muta rapoartele vechi; la monetar, care n-are casa, il alege omul
Produsele vandute (liniile bonului)	HG 479/2003, norme OUG 28/1999, art. 56 alin. (1) lit. d-g), m)	optionale, sub cote: denumirea de pe bon, articolul, cantitatea, valoarea cu TVA, cota, reducerea (<code>produse</code>); din jurnalul electronic, bon cu bon; produsele fiecarei cote dau exact linia cotei (GrandChef 156)
Reducerile, anularile si majorarile Z-ului (<code>nrR / totR</code> , <code>nrA / totA</code> , <code>nrM / totM</code>)	HG 479/2003, norme OUG 28/1999, art. 64 alin. (5); OPANAF 146/2018 anexa 2 II.7	in <code>meta.amef</code> (<code>reduceri</code> , <code>anulari</code> , <code>majorari</code>), din sumarul <code><rB></code> al arhivei A4203 — atributul lipsa ramane necunoscut, nu zero —, din Z-ul casei simulate, ori trimise cu Z-ul tastat (campul optional <code>reduceri</code> al rutei); confruntate in „Centralizatorul reducerilor” (GrandChef 173)
Gestiunea de amanunt	KONTAH	numai cand marfa se descarca global-valoric din stoc; la import, gestiunea casei (cea din dialog doar pentru casa care n-are una); la punctele tinute la cost (barul si bucataria, hotararea H1) si la servicii ramane goala

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > UI CLIENT: ecranul **GestiuneClient**, „Vanzarea zilei” (raportul Z si monetarul); UI CABINET: **Gestiune** si **Vanzari** (importul arhivei casei, reclasificarea venitului); contul de venit si contul clientului de amanunt in **SetariFirma**.
- > `POST /clienti/{cif}/gestiuni/raport-z` pentru raportul tastat; `POST /clienti/{cif}/gestiuni/import-amef` pentru arhiva, pe acelasi drum (`receptii.inregistreaza_raport_z`).
- > Z-UL TASTAT SI ARHIVA (1 octombrie 2026). Z-ul batut de pe hartie pe o casa isi spune numarul tiparit; importul arhivei citeste Z-urile din registru pe (NUI, numar) si nu mai scrie a doua oara pe cel tastat: daca ziua si totalul sunt ale lui, ii aduce bonurile (cu ziua economica), iar bonurile notelor legate de el pe zi se recunosc atunci dupa numar. Z-ul tastat fara numar (cele de dinainte) pe ziua si casa unui Z din arhiva, ori fara casa, opreste importul inainte de prima scriere: dialogul importului intreaba numarul tiparit pe el (propune singurul Z al zilei cu acelasi total; 0 = niciunul din arhiva), iar raspunsul intra in registru ca `corectie` (fel `numar_z`). Z-ul tastat cu numarul arhivei dar cu alta zi ori alt total opreste si el importul; se anuleaza din dialog, cu motivul, si arhiva intra la importul urmator.
- > Evenimentul `vanzare_amanunt` , cu documentul, liniile pe cote si articolele lui. Descarcarea marfii din gestiunea de amanunt e lunara, global-valorica (GS-04), si ia numai liniile din sfera TVA.
- > Punctul de lucru si harta (GrandChef 157, migratia 250): casa sta pe punctul ei (ecranul **Gestiuni si puncte de lucru**), raportul ingheata punctul casei, iar harta datata (punct, sectie) → gestiune spune din ce gestiune iese vanzarea fiecarei sectii la data raportului (`puncte_lucru.gestiunile_vanzarii` ; descarcarea pe ea vine cu pasul 159). Configurarea casei, a punctului si a hartii e fapt in registru (`configurare_gestiune`).

- > LINIILE BONULUI (GrandChef 156, migratia 253): produsul vanzarii prin casa sta in [bon_fiscal_amef_linie](#) , PROIECTIE langa Z — din Z-ul introdus cu produse (dialogul Z, ori POS-ul prin acelasi camp) si din jurnalul electronic al casei ([POST .../import-jurnal-electronic](#) : fisierul text al zilei, cu liniile tiparite pe bon si SHA-2 dupa Z, normele art. 63 alin. (7)). Cititorul cauta elementele cerute de art. 56 alin. (1) (denumire, cantitate, pret, valoare cu cota, UM, plata, codul beneficiarului), nu o asezare a randurilor, si judeca bon cu bon contra arhivei A4203: acelasi total, acelasi TVA pe cote; ziua care nu se inchide se sare cu motivul spus. Importul intai priveste, apoi scrie; pe un fisier real nu e inca validat (jurnalul unei case nu exista pe disc). Bacsisul e articol distinct cu denumirea „bacsis” (OUG 28/1999 art. 2³ alin. (6)), in afara sferei. Bonul cu CIF din jurnal marcheaza [cu_cif](#) .
- > LISTA DE CORELARE a casei, (casa, denumirea de pe bon) → articolul KONTAH, sta in memoria articolului (migratia 239), cu index propriu si numai potrivire exacta: se incarca din fisier (CSV / XLSX), se completeaza din dialogul importului, care intreaba o singura data, iar orice schimbare e fapt [configurare_gestiune](#) ([corelare_casa](#)). Linia necorelata intra fara articol si il primeste la corelare.
- > CONSUMUL (GrandChef 159, migratia 254): Z-ul cu produse al unui punct tinut la cost isi descarca singur ingredientele pe reteta de la data lui, din gestiunea pe care o da harta, pe bon de consum (GS-03); ce n-are acoperire asteapta in coada, nu duce stocul in minus.
- > ZIUA ECONOMICA SI INCHIDEREA ZILEI (GrandChef 164, migratia 261). Z-ul are doua zile: data fiscala (tiparita pe el) si ziua economica (a vanzarii, pe ora de inchidere a punctului). Fiecare Z al unui punct, cu data fiscala de la 01.10.2026, porneste procesul [inchiderea_zilei](#) pe (punct, zi economica); importul jurnalului electronic, corelarea unei denumiri si NIR-ul care goleste coada il verifica din nou. Ziua e completa cand fiecare casa activa a punctului are Z-ul zilei, liniile bonului au intrat unde casa tine jurnal electronic, nu ramane nicio denumire necorelata, coada de consum e goala si nicio masa a punctului nu mai are o nota deschisa in ziua aceea (GrandChef 170; lipsa spune care masa): atunci lucratorul proceselor face PDF rapoartele zilei (vanzari pe zile, pe produs, pe forma de plata, consumul fata de reteta, pe punct), faptul [inchidere_zi](#) le consemneaza amprenta si procesul se incheie. Altfel, a doua zi la 12:00 (ora Romaniei) ziua devine sarcina administratorului firmei, cu ce lipseste, iar nerezolvata in 24 de ore urca la contabilul cabinetului (hotararea D5). Zilele si sarcinile se vad in ecranul **Sarcini** (la client sub Tablou, la cabinet in Gestiune), cu „verifica ziua” si PDF-urile zilei.
- > SALA SI NOTA DE PLATA (GrandChef 170, migratia 264; modulul [sala](#) , drepturile [pos.opereaza](#) si [pos.configureaza](#)). Inainte de bon, la restaurant si bar, comanda mesei se tine in ecranul **Sala** (UI CLIENT, Vanzari): salile punctului, mesele, mai multe note pe aceeasi masa, liniile cu pretul de pe lista de pret a comenzii la ora adaugarii si cota clasei articolului la data aceea, trimise la sectia articolului (bucataria, barul) cu ora lor; separarea (produs cu produs, pe cantitati, pe sectii), gruparea si mutarea notei la alta masa a punctului. Nota de plata (PDF nefiscal: „NU ESTE BON FISCAL”, totalurile pe cote, rubricile bacsisului de la 0 % la 15 % din valoarea consumatiei si suma in valoare absoluta, OUG 28/1999 art. 2³ alin. (3)-(4)) se da clientului inaintea bonului. COMANDA NU E FAPT DE REGISTRU: tabele proprii sub RLS, cu urma fiecarei schimbari ([sala_urma](#)), nimic in [eveniment](#) ; faptul ramane bonul fiscal emis de casa de marcat a partenerului, care intra pe drumurile de mai sus. Legatura notei cu bonul e mai jos (GrandChef 170, a doua parte).

- > ECRANUL SECȚIEI ȘI NOTA ÎNTRE PUNCTE (GrandChef 171, migrația 265; dreptul nou [pos.sectie](#), al aceluiași modul [sala](#)). Stația — ecranul bucătăriei ori al barului — sta pe punctul de lucru, cu harta ei stație <-> secție (o secție pe mai multe stații, o stație cu mai multe secții) și cu pragurile culorii (10 și 20 de minute, schimbabile); harta e a modulului, nu a gestiunii. Linia trimisă rămâne o singură PREPARARE: își ține punctul, nota și masa de la trimitere, iar partea desprinsă după trimitere (separarea pe cantități) e a aceleiași preparari. Starile — primita, în lucru, gata, servită — sunt treceri append-only, cu ora, omul și stația; pasul înapoi e o trecere nouă. Ecranul secției (UI CLIENT, pe tot ecranul) arată bonurile pe nota, cu masa, ospătarul, minutele de la trimitere și mesaje, și se recitește printr-un cursor (ultima urmă a salii). Nota trece și la masa altui punct de lucru: numărul, operatorul, ora și ziua deschiderii raman, mutarea se refuza dacă ziua notei e închisă la punctul nou, iar liniile trimise înainte raman la stațiile punctului de unde au plecat. Raportul „Timpii secțiilor” (trimitere -> gata, gata -> servită, pe secție și zi economică) e în catalogul rapoartelor. Nimic contabil: tabele proprii sub RLS, nimic în [eveniment](#).
- > BONUL NOTEI (GrandChef 170, a doua parte, migrația 266; dreptul nou [pos.casa](#), al robotului, legat de modulul [sala](#)). Nota emisă se închide cu bonul fiscal, iar FAPTUL E BONUL: intra în registru prin Z-ul care îl cuprinde, ca orice vânzare prin casă. Fiecare casă are felul aparatului (normele OUG 28/1999, art. 17 lit. a)-g)) și modul bonului notei, în **Gestiuni și puncte de lucru**: [manual](#) la orice casă — casierul bate bonul și scrie în KONTAH casă și numărul lui; [driver](#) numai la aparatele care primesc comenzi de emisie de la un program extern (casă conectată, computerizată, terminalul, imprimanta fiscală, casă cu jurnal electronic: art. 17 lit. b)-f), art. 18 și 32) — cererea de bon sta la KONTAH, iar agentul casei, de pe calculatorul localului, o ia cu cheia lui ([GET ../case/{nui}/cereri-bon](#), [preluare](#), [raspuns](#)), tipărește și întoarce NUI-ul, numărul, ora, totalul pe cote și plăți, ori refuzul cu motivul (KONTAH nu ajunge în rețeaua localului, deci drumul e tras de agent); [simulata](#) numai pe instanță de demonstrație, cu jurnalul și Z-ul ei. Cererea trece prin poarta cererilor ([cerere_externa](#)): o nota nu primește două bonuri ([bon_nota](#), unic pe nota), iar cererea luată și nerăspunsă rămâne necunoscută până o lamurește ultimul bon al casei ori omul. Plata pe tipurile OPANAF 146/2018, anexa 2, II.14 (card 1, numerar 3, tichete 4, bonuri valorice 5, voucher 6, credit 7, metode moderne 8, alte metode 9), una sau mai multe, cu sumă egală cu totalul bonului; bacsisul din rubricile notei de plată ori scris de client e pe bon articol distinct „bacsis”, în afara sferei, și merge pe 462 prin Z (GrandChef 166). Bonul rămâne în [bon_nota](#) până la Z: Z-ul casei simulate, arhiva A4203, jurnalul electronic ori Z-ul de mana îl recunosc (după număr, ori pe zi la Z-ul de mana), îi spun diferența de total și îi leagă liniile o singură dată ([bon_fiscal_amef_linie.bon_nota_id](#), sursa [pos](#), cu articolul notei); consumul iese o dată, prin descărcarea Z-ului, din gestiunea punctului unde s-a pregătit fiecare linie (nota mutată între puncte). Nota emisă se redeschide până pleacă cererea de bon (urma [redeschidere](#); nota de plată dată înainte devine depasită, iar cea nouă o spune), iar ziua punctului nu se închide cu o nota emisă fără bon.

- > RETURUL DE LA MASA SI LEGITIMAREA (GrandChef 172, migratia 268; dreptul `pos.retur`, canalul `pos`). Ospatarul se legitimeaza la tableta salii cu PIN-ul ori cardul lui (`POST .../sala/legitimare`, jetonul de sala: 30 de minute, numai sala firmei), iar ce face e pe numele lui; oamenii, PIN-ul, cardul si drepturile date pe om le face administratorul in **UtilizatoriFirma** („Utilizatori si roluri”). Casa nu corecteaza si nu anuleaza dupa emiterea bonului (normele art. 34 lit. f)), deci corectia e in KONTAH: ospatarul cere (`POST .../sala/linii/{linie_id}/retur`), cel cu `pos.retur` aproba (`POST .../sala/retururi/{retur_id}/aproba`). INAINTE DE BON linia se anuleaza pe nota (`anulata_prin`) si nu ajunge pe bon — nimic fiscal; preparatul facut si aruncat iese pe bon de consum, cu motivul pierderii. DUPA BON faptul `retur_bon` (document RB) storneaza vanzarea in rosu pe conturile Z-ului bonului, iar marfa intoarsa revine din bonul de consum al Z-ului (`retur_marfa` + `storno_consum`), cand Z-ul se descarca. Dosarul (`GET .../sala/retururi/{retur_id}/dosar`) se tipareste din ce s-a scris: sesizarea, decizia, pretul de pe lista datata, nota contabila, NIR-ul pe bon si dispozitia de plata 14-4-4.
- > REDUCERILE, HAPPY HOUR, PLATILE LOCALULUI SI CARDUL DE CLIENT (GrandChef 173, migratia 269; dreptul `pos.reducere`, al administratorului, delegabil pe om). REDUCEREA PE BON (CF art. 286 alin. (4) lit. a)) se da pe nota deschisa (`POST .../sala/note/{comanda_id}/reducere`; `DELETE` o scoate): pe toata nota ori pe o linie, in procente ori ca suma cu TVA, cu motivul ei; suma pe nota se imparte proportional pe linii, la ban. Linia isi tine pretul listei, reducerea si valoarea neta (garda din baza: intre 0 si valoarea liniei, cu motiv, schimbabila numai cat nota e deschisa); reducerea care ar lasa nota fara nimic de incasat se refuza — aceea e protocol. Bonul pleaca la casa cu reducerea explicitata pe linie (normele art. 33 pct. B lit. c)), iar Z-ul, net pe cota, isi tine numarul si suma reducerilor (`nrR` / `totR`). Returul liniei reduce intoarce cat a platit clientul; reducerea data dupa bon merge pe drumul returului. HAPPY HOUR e lista de pret pe interval orar, peste o lista de toata ziua (`PUT .../nomenclator/liste-pret/{lista_id}/interval`; ecranul **Nomenclator**): in interval, pretul ei e PRETUL liniei, nu o reducere, iar linia isi spune lista si intervalul. TIPURILE DE PLATA ale localului (`GET .../sala/tipuri-plata`) poarta codul II.14 si contul din harta casei firmei. NOTA FARA BON (`nota_inchisa_fara_bon`; nota nu se mai redeschide): PROTOCOLUL (`POST .../protocol`, cu `pos.reducere` si scopul) scoate liniile pe bon de consum pe 6231 — masa servita cu felul `protocol_serviciu`, fara urmare fiscala, ce se bifeaza cadou cu felul `protocol`, care merge in livrarea catre sine (GS-12); PE CAMERA (`POST .../pe-camera`; lista: `GET .../sala/pe-camera`) nu scrie nimic la masa, iar bonul il da la plecare casa care incaseaza, la oricare punct al firmei (receptia); PE CONTUL CLIENTULUI (`POST .../pe-cont`) face factura firmei client (persoana fizica se refuza), cu preturile nete si contul de venit al Z-ului, cu consumul legat de ea. CARDUL DE CLIENT (`card_client`, `GET` / `POST .../sala/carduri-client`, oprirea cu motiv) e numai identificare: amprenta SHA-256 a codului si eticheta, nicio valoare; trecut pe nota (`PUT .../note/{comanda_id}/client`) ii pune clientul.
- > La importul arhivei, bonurile intra unul cate unul in `bon_fiscal_amef`; cele emise cu codul cumparatorului se marcheaza (`cu_cif`) numai cand sumarul zilei le dovedeste (niciunul, toate, sau singura submultime care inchide totalul si TVA-ul): bonul A4203 nu poarta codul (OPANAF 146/2018, anexa 2, II.3).

5 • CUM SE CONTEAZA

Raportul isi scrie singur articolele: `articolele_raportului` (app/core/receptii.py) le pune in payload, iar `_note_manuale` (app/core/contare.py) le trece in note la recontare. Forma e cea a cabinetului (22 septembrie 2026): vanzarea intreaga pe clientul de amanunt, numerarul mutat in casa, cardul ramas pe client pana il stinge extrasul. Regula `vanzare_amanunt v2` ramane pentru rapoartele vechi, fara articole (`5311 = 707`, `4111 = 707`, cu TVA pe 4427); v1 pune cardul pe `5125 = 707`, pereche care nu e printre exemplele de pe cardul lui 512 si pe care poarta o lasa sa treaca doar cu avertisment; v2 a adus-o pe forma cardului lui 411 (migratia 244).

Exemplu: raport Z de 1.210,00 lei, marfa la cota standard 21 % (CF art. 291 alin. (1), parametrul datat `cota_tva_standard` de la 1 august 2025); TVA = $1.210,00 \times 21 / 121 = 210,00$ lei. Numerar 726,00, card 484,00.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Vanzarea zilei, cota 21 %	4111	707	1.000,00
TVA colectata	4111	4427	210,00
Numerarul intrat in casa	5311	4111	726,00
Total	1.936,00	1.936,00	echilibrat

Cei 484,00 lei de pe card raman pe 4111 pana la extras (`5121 = 4111` , BN-03); o suma ajunsa in banca luna urmatoare se pune pe 5125. Tichetele de masa, bonurile valorice si voucherele primite la casa (tipurile de plata 4-6 din OPANAF 146/2018, II.14) intra pe 5328 „alte valori”: `5328 = 4111` , pereche pe care cardul lui 532 nu o enumera (se debiteaza cu 401, 531 si 542) si care trece cu avertisment inregistrat, nu cu refuz (pct. 596 (2)).

DATA NOTEI E DATA FISCALA a Z-ului (normele OUG 28/1999 art. 65 alin. (3): raportul Z e documentul pe baza caruia se inregistreaza veniturile; art. 64 alin. (2) lit. c): el poarta data si ora emiterii). Z-ul scos pe 1 octombrie la 02:30 pentru seara de 30 septembrie se conteaza, intra in jurnalul de vanzari si in D300 pe octombrie; in rapoartele pe zi ramane pe 30 septembrie. Exigibilitatea TVA intervine in sa la livrare, adica la fiecare bon (CF art. 281 alin. (1), (6), (12) si art. 282 alin. (1)): la Z-ul scos dupa capatul lunii, cu bonuri din luna trecuta, textul pune TVA-ul acelor bonuri in luna trecuta si nu spune cum se imparte un Z intre doua perioade. KONTAH il tine intreg pe data fiscala, iar importul spune cate bonuri, cu ce total si ce TVA, sunt din luna trecuta [de verificat: intrebarea din raportul pasului 164].

Liniile bonului nu conteaza nimic: baza si TVA-ul Z-ului se impart pe ele la ban, pe fiecare cota, iar notele raman ale Z-ului (proba: niciun eveniment nou pe raport). Consumul din Z e al bonului de consum (`consum` v1, $601 = 301$, $607 = 371$, $711 = 345$).

Bacsisul si garantia SGR sunt randuri de felul lor, in afara sferei TVA (`sfera_tva = in_afara`): bacsisul „nu poate fi asimilat, din punctul de vedere al TVA, unei livrari de bunuri sau unei prestari de servicii” (OUG 28/1999 art. 2³ alin. (1), introdus de Legea 376/2022), iar garantia SGR nu e contravaloarea unei livrari in sfera taxei (CF art. 315⁵ alin. (2)). Bacsisul nu e venitul firmei (alin. (9)) si se inregistreaza „pe seama conturilor de datorii folosind un analitic distinct” (alin. (8)): randul lui se conteaza pe contul firmei pentru bacsis (GrandChef 166, hotararea D3; la ONETWO 462.099, la BISTRONOMIC 462.00099), garantia SGR pe al ei (462.100 la ONETWO), iar incasarea lor merge ca a vanzarii — numerarul in casa, cardul pe client. O firma care il tine pe venit (708 la COOBICA) il spune in Setari; bacsisul lunii se repartizeaza apoi salariatilor (CT-13). Toate perechile trec poarta OMFP 1802: 411 se debiteaza cu 707 si 4427, 531 si 512 se debiteaza cu 411; `4111 = 462` nu e printre exemplele cardului lui 411 si trece cu avertisment inregistrat (pct. 596 (2)). Venitul pus pe alt cont se indreapta prin reclasificare: nota manuala cu storno in rosu (`4111 = 707` cu minus) si repostare (`4111 = 704`), niciodata `707 = 704` ; articolul bacsisului se reposteaza cum era. Felul cotei 0 intrate ca vanzare se muta la fel (`reclasifica_felul` , Vanzari > Felul cotei 0): `4111 = 708` in rosu si `4111 = 462.099` , iar linia iese din sfera.

Exemplu (proba `test_z_cu_bacsis_pe_card_si_numerar_nu_intra_in_jurnal_d300_d394`): raport Z de 1.260,00 lei — vanzare 1.210,00 la 21 % si bacsis 50,00 —, numerar 660,00, card 600,00, la ONETWO.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Vanzarea, cota 21 %	4111	707	1.000,00
TVA colectata	4111	4427	210,00
Bacsisul, pe datoria fata de salariatii	4111	462.099	50,00
Numerarul intrat in casa	5311	4111	660,00
Total	1.920,00	1.920,00	echilibrat

RETURUL DUPA BON (GrandChef 172) e un fapt nou, **retur_bon**, care isi scrie articolele cu aceeasi functie ca Z-ul (**articolele_raportului**), deci perechile sunt ale Z-ului prin constructie, cu minus — storno IN ROSU, niciodata nota inversa pe alte conturi; exigibila la data returului, cu cota operatiunii de baza (CF art. 287 lit. b), art. 282 alin. (9)). Marfa intoarsa se conteaza cu regula **storno_consum v1** (**607 = 371** cu minus, la costul de pe bonul de consum al Z-ului); fara intoarcere (bautura varsata, preparatul refuzat) costul ramane consumat. Inainte de bon nu se storneaza nimic: preparatul aruncat e un consum cu plus (**consum v1**, **607 = 371**), cu motivul pierderii; pierderea tehnologica nu cere ajustarea taxei deduse in limita normei (normele CF pct. 78 alin. (10) lit. e)).

Exemplu (scenariul TAPROOM DEMO, **scripts/taproom_retur.py**): a doua IPA de 14,00 lei la 21 %, tastata de doua ori si netrasa, returnata dupa bon, cu banii inapoi din casierie; IPA-ul iesise din Bar la 4,20 lei.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Vanzarea, in rosu	4111	707	-11,57
TVA colectata, in rosu	4111	4427	-2,43
Numerarul dat inapoi (dispozitia de plata)	5311	4111	-14,00
IPA-ul inapoi in Bar (storno_consum)	607	371	-4,20
Total	-32,20	-32,20	echilibrat

REDUCEREA DE PE BON (GrandChef 173) nu e o nota a ei: Z-ul e deja net pe cota, deci venitul si TVA-ul sunt cele de dupa reducere (OMFP 1802/2014 pct. 433). Contul 709 nu se atinge: tine numai „reducerile comerciale acordate ulterior facturarii” (pct. 76 alin. (4) si functiunea contului, pe seama lui 411). Happy hour nu e reducere: e pretul liniei. Masa de protocol nu e vanzare: ingredientele si bautura ies pe bon de consum pe 6231 (**6231 = 301**, **6231 = 371**, perechi pe care functiunea lui 623 nu le enumara — trec cu avertisment inregistrat), fara TVA; cadoul peste plafon e al GS-12. Nota pe camera e venitul Z-ului receptiei; nota pe contul clientului e venitul facturii (**4111 = 707**, **4111 = 4427**, VZ-01).

Exemplu (proba

test_bonul_cu_reducere_de_10_la_suta_are_baza_neta_pe_cota_si_totR_egal_cu_centralizatorul): doi burgeri de 38,00 (11 %) si doua IPA de 14,00 (21 %), 104,00 lei, cu 10 % „client fidel” pe toata nota: 7,60 + 2,80 = 10,40 lei reducere, bonul de 93,60 platit numerar; Z-ul cu **nrR** 2 si **totR** 10,40.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Vanzarea, cota 11 % (68,40 cu TVA)	4111	707	61,62
Vanzarea, cota 21 % (25,20 cu TVA)	4111	707	20,83
TVA colectata (6,78 + 4,37)	4111	4427	11,15
Numerarul intrat in casa	5311	4111	93,60
Total	187,20	187,20	echilibrat

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **D300:** randurile pe cote, din jurnalul de vanzari, pe data fiscala a Z-ului (GrandChef 164); **D394:** sectiunea op2, tip I1, cu nrAMEF si nrBF, fara bonurile care au primit factura (OPANAF 3769/2015). Randurile din afara sferei (bacsis, garantie SGR) nu intra in niciuna — la D394 numai de la GrandChef 166: sectiunea casei le aduna pana atunci la cota 0.
- > **D100 si D205:** bacsisul lunii, repartizat salariatilor, cu impozitul retinut la distribuire (CT-13, DC-10).
- > **D406:** jurnalul de vanzari al SAF-T; **jurnalul de vanzari:** un rand pe cota, partenerul „Vanzari cu amanuntul (AMEF)”; **balanta:** rulajele lui 4111, 707 / 704 / 708, 4427, 5311, 5328.
- > **Rapoartele de vanzare pe zi** (vanzari pe zile, pe produs, pe categorie, pe ora, pe client, pe operator, pe forma de plata, marjele, profitul pe sectie, consumul fata de reteta pe zi) citesc ZIUA ECONOMICA a Z-ului si se pot taia pe punctul de lucru; difera de jurnalul de vanzari numai prin Z-urile scoase dupa capatul perioadei (GrandChef 164).
- > **Vanzari pe produs si marja pe produs:** la Z-ul cu liniile bonului, randurile sunt produsele lui (adunate pe produs), iar restul Z-ului pe care liniile nu-l acopera sta pe randul „Raport Z: vanzare fara linie de produs” — totalul ramane al jurnalului de vanzari la ban.
- > **Marjele si profitul pe sectie** (GrandChef 167): costul vanzarii prin casa e al bonurilor de consum ale Z-ului, atribuit fiecarui produs dupa cantitatea scrisa de descarcare (**pe_produ**s , GS-03), deci si sectiei produsului; ce asteapta in coada n-are inca cost si se numara deoparte. **Vanzari pe ora:** ora bonului (**emis_la**), de pe linia bonului ori din arhiva A4203; ce n-are ora ramane in total, pe randul „fara ora”.
- > **Timpii sectiilor** (GrandChef 171): nu e un raport al vanzarii, ci al bucatariei — liniile preparate pe sectie si zi economica, cu media, mediana si maximul de la trimitere pana la „gata” si de la „gata” pana la masa; nu atinge nicio declaratie si nicio nota.
- > **Registrul de casa** (BN-07): numai partea de numerar (531), citita din incasarile faptului; **Vanzari pe forma de plata:** numerar, tichete si card, tot din incasari.
- > **Returul dupa bon** (GrandChef 172): documentul RB intra in jurnalul de vanzari cu minus, deci in **D300** pe randul cotei operatiunii, in luna returului; in **D394** nu (cartusul G e al incasarilor prin AMEF, ale casei); in **registrul de casa** restituirea in numerar e o plata; in **D406** **retur_bon** sta in jurnalul VZ, **storno_consum** in ST. **Vanzari pe operator** pune vanzarea notelor pe ospatarul notei, iar returul o scade; **retururi cu motiv** arata retururile si anularile salii, cu cine a cerut si cine a aprobat.

- **Reducerile pe bon** (GrandChef 173): D300, jurnalul de vanzari si D394 iau Z-ul net, deci baza si TVA-ul de dupa reducere (in proba: R9 21 / 4, R10 62 / 7). **Centralizatorul reducerilor** (grupul Vanzari) pune pe fiecare Z ce spune casa (**nrR** , **totR**), ce dau liniile bonurilor si ce s-a dat in sala, cu cine si de ce, si judeca: „bate”, „de lamurit”, „Z-ul nu spune reducerile”, „Z fara linii de produs”. Protocolul nu intra in nicio declaratie a vanzarii (cadoul peste plafon, prin autofactura, in D300 — GS-12); nota pe contul clientului intra ca factura (jurnal, D300, D394), iar cea pe camera prin Z-ul receptiei.
- **Tabloul zilei** (GrandChef 169): la firma al carei profil pune carduri pe zi (HORECA; RETAIL numai vanzarile pe categorii), tabloul clientului arata ZIUA ECONOMICA a Z-urilor, aleasa din „< >” ori din calendar — bonurile si bonul mediu (netul de pe bonuri / numarul lor; Z-ul fara bonuri si factura stau deoparte), food cost-ul (consumul pe vanzarile care au consum, cu cat din vanzari acopera), coada de consum, incasarile pe forma de plata, vanzarile pe sectii, ziua localului si stocul sub minim; fiecare card e raportul lui pe aceeasi zi si deschide raportul, pe aceeasi zi. **Zilele punctelor de lucru**: procesul inchiderii zilei ca raport — ziua inchisa cu rapoartele ei PDF, completa (o inchide lucratorul), ori neinchisa, cu ce-i lipseste si la cine e sarcina; il au numai Z-urile cu data fiscala de la 01.10.2026 (D6).

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- **Cota tastata gresit (2 in loc de 21)**: **cota_permisa** o judeca la ziua raportului si refuza cota care nu era in vigoare.
- **Incasari care nu acopera raportul**: documentul nu se scrie; mesajul spune restul de incasat si ca diferenta fata de banca se pune pe 5125.
- **Arhiva altei firme sau importata de doua ori**: CIF-ul din sumarul A4200 se confrunta cu firma; reimportul recunoaste NUI-ul si numarul Z si nu dubleaza.
- **Arhiva importata dupa Z-ul tastat de mana al aceleiasi zile**: pana la 1 octombrie 2026 Z-ul tastat n-avea numar, iar arhiva aceleiasi case il scria a doua oara -- vanzarea, TVA-ul si incasarea zilei de doua ori in jurnal, D300, D394 si contabilitate. Acum Z-ul tastat isi spune numarul, arhiva il recunoaste dupa casa si numar, iar Z-ul tastat fara numar ori nepotrivit opreste importul inainte de prima scriere (**test_z_tastat_cu_numarul_lui_apoi_arhiva_aceleiasi_zile_lasa_un_singur_z**).
- **Arhiva cu doua case pusa pe gestiunea din dialog**: pana la GrandChef 157 (27 septembrie 2026) toate rapoartele cadeau pe gestiunea aleasa la import, iar **casa_marcata.gestiune_id** nu se citea; acum fiecare raport merge pe gestiunea si pe punctul casei lui. Casa de pe alt punct decat cel ales la monetar ori la raportul tastat se refuza.
- **Z tastat fara numarul de bonuri**: D394 ar pleca fara **nrBF** ; raportul tastat poarta bonurile de pe hartie, despartite fara / cu factura, iar casa lui intra in **nrAMEF** .
- **Cardul debitat direct in banca**: ar dubla incasarea la importul extrasului; **articolele_raportului** nu scrie nota pentru instrumentul al carui cont e clientul, deci cardul ramane creanta pe 4111.
- **Tichetele socotite numerar**: pana la GrandChef 165 (27 septembrie 2026) orice cont care incepea cu 53 era numerar, deci 5328 intra in registrul de casa; acum numerarul e 531, iar registrul si raportul pe forme de plata citesc incasarile faptului, deci se indreapta si rapoartele vechi, fara rescriere.
- **Produse care nu dau raportul**: la Z-ul introdus cu produse, suma produselor pe fiecare cota trebuie sa fie linia cotei; altfel raportul nu se scrie, iar dialogul arata diferenta inainte de trimitere.
- **Jurnal electronic care nu se potriveste cu arhiva**: un bon cu alt total ori alt TVA pe cote decat in A4203, o litera fara cota, un Z care nu e in registru — ziua se sare, cu motivul spus; reimportul aceleiasi zile nu dubleaza.

- > **Denumirea de pe bon necunoscuta:** linia intra fara articol, raportul o numara ([necorelate](#)), iar consumul ei asteapta corelarea in coada.
- > **„Gata” apasat din greseala pe ecranul sectiei:** nu se sterge nimic; „Inapoi” (banda „gata, de servit”) scrie o trecere noua, cu omul ei, iar timpul raportului e al ultimului „gata”. Nota mutata la un punct a carui zi s-a inchis se refuza, cu ziua si punctul spuse (GrandChef 171).
- > **Al doilea bon pe aceeasi nota:** bonul notei e unic pe nota, bonul raportat de casa care e deja al altei note se refuza cu numarul notei, iar o cerere plecata la casa nu se mai da a doua oara (GrandChef 170, a doua parte).
- > **Cererea de bon fara raspuns** (retea localului cazuta, casa oprita): cererea luata de agent ramane necunoscuta si nu se tipareste a doua oara pana nu se lamureste — agentul spune ultimul bon al casei, judecat fata de ce stia KONTAH cand a plecat cererea (bonul altei note nu lamureste nimic), ori omul scrie numarul tiparit; lamurita ca netiparita, se reia o singura data, cu un singur bon.
- > **Arhiva ori jurnalul unei zile ale carei bonuri au venit din note:** Z-ul recunoaste bonurile notelor dupa numar; vanzarea, liniile si consumul intra o singura data, iar diferenta de total dintre nota si bon se spune pe bonul notei.
- > **Casa simulata:** la o firma reala modul se refuza, cu motivul (ar scrie vanzari inventate); pe demo, arhiva pe NUI-ul ei se sare, iar Z-ul ei tastat se refuza — Z-ul il scoate ea, din jurnalul ei.
- > **Bacsis cu cota:** un rand de bacsis sau de garantie SGR cu alta cota decat 0 se refuza, ca la factura; un fel de rand necunoscut, la fel. In jurnalul electronic, o linie „BACISIS” tiparita cu litera unei cote nenule sare ziua, cu motivul spus; pana la GrandChef 166 oprea tot fisierul.
- > **Bacsisul pe venit:** pana la GrandChef 166 linia de bacsis fara cont cadea pe contul de venit al firmei (707), iar importul arhivei punea cota 0 ca vanzare scutita — deci in jurnalul de vanzari, D300 si D394. Acum linia merge pe contul firmei pentru bacsis, importul intreaba felul cotei 0, iar rapoartele vechi isi muta felul cu nota de reclasificare.
- > **Z-ul de dupa miezul noptii pe ziua gresita:** pana la GrandChef 164 importul lua data din primul bon si arunca ora, deci Z-ul tiparit pe 1 la 02:30 statea pe seara de 30 si in jurnal, si in D300, si in contabilitate; data tiparita pe Z nu se citea. De la 01.10.2026 data documentului e cea tiparita, iar seara de 30 ramane a rapoartelor pe zi. Z-urile de dinainte nu s-au atins: [scripts/z_data_fiscala.py](#) numara, doar citind, pe cele care si-ar schimba luna.
- > **Z tastat fara ora:** de la 01.10.2026 ruta il refuza -- fara ora, ziua economica nu se poate sti.
- > **Ziua neinchisa pe care n-o vede nimeni:** pana la GrandChef 164 procesele ridicau sarcini pe care nu le citea nicio ruta; acum ziua fara Z-ul unei case, fara liniile jurnalului, cu denumiri necorelate ori cu coada plina devine sarcina administratorului a doua zi la 12:00 si urca la contabil dupa 24 de ore.
- > **Jurnalul electronic pe un Z tastat, cu mai multe bonuri:** pana la GrandChef 164 al doilea bon repeta pozitia 1 si importul cadea; acum liniile unui Z fara bonuri A4203 se numara pe Z.
- > **Raport intr-o luna inchisa:** poarta de scriere refuza evenimentul ([LunaInchisa](#)); luna se redeschide explicit, daca decontul nu e depus, altfel corectia merge pe rectificativa.
- > **Corectia batuta pe casa dupa emiterea bonului:** casa n-o poate face (normele art. 34 lit. f)); in KONTAH se face returul, cu dosarul art. 36. Ospatarul fara [pos.retur](#) nu-si aproba singur corectia (403, cu temeiul), iar cererea si decizia nu se rescriu si nu se sterg (GrandChef 172).
- > **Marfa returnata intoarsa de doua ori in stoc:** intoarcerea se face o singura data, din liniile bonului de consum al Z-ului, numai cat a iesit; pana se descarca Z-ul, asteapta.

- > **Reducerea batuta numai pe casa:** KONTAH n-o stie, iar centralizatorul arata Z-ul „de lamurit” (**totR** fata de liniile bonurilor). Reducerea care ar lasa nota la zero se refuza, cu drumul spus (protocolul); protocolul pe o nota cu reduceri se refuza, pana se scot (GrandChef 173).
- > **Happy hour dat ca reducere:** ar umfla **totR** si centralizatorul; pretul listei orare e pretul liniei, iar lista orara nu se alege ca lista a notei. Doua intervale peste aceeasi lista se refuza.
- > **Masa de protocol pe livrarea catre sine:** serviciul de restaurant dat gratuit nu e livrare de bunuri si nu are TVA (art. 271 alin. (5) lit. a)); din sala, masa iese cu felul **protocol_serviciu**, iar in livrarea catre sine ajunge numai ce se bifeaza cadou.
- > **Nota pe camera ori protocol redeschisa, ori pe contul unei persoane fizice:** refuz — nota inchisa fara bon nu se redeschide, iar persoana fizica plateste la casa, cu bonul la incasare. Cardul de client oprit nu mai identifica.
- > **Retur pe o nota emisa fara bon:** se refuza, cu drumul spus — nota se redeschide (pana la bon) si linia se anuleaza acolo.

8 • VEZI SI

- > VZ-10 Factura pe baza bonului fiscal, BN-10 Monetarul, BN-03 Extrasul de cont, GS-04 Descarcarea de gestiune, DC-02 D394, VZ-01 Factura emisa, GS-12 Livrarea catre sine (cadoul de protocol), GS-03 Bonul de consum.
- > Fluxul vanzare → incasare, Partea III.



Factura emisa pe baza bonului fiscal

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Factura ceruta de un client care a platit deja la casa de marcat si are bonul in mana. Vanzarea de amanunt se face fara factura, dar clientul o poate cere (CF art. 319 alin. (10) lit. a)); pe factura ajunge mentiunea „conform bon fiscal nr./data”, care tine loc de lista bunurilor (Normele metodologice ale Codului fiscal, pct. 97 alin. (1)). Faptul economic e deja in registru, prin raportul Z al zilei (VZ-09); factura e documentul pe care legea il da clientului, nu o vanzare noua. In KONTAH e o **factura** cu **meta.pe_bon**, legata de bonurile ei.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Firma cu casa de marcat	emite factura pe bon	la cererea clientului; KONTAH o dateaza in ziua bonului	PDF din KONTAH; B2B, XML UBL cu tipul 751 si nota „conform bon fiscal nr. / data”
Clientul	o primeste	la emitere	hartie, PDF sau e-Factura
ANAF (SPV)	primeste e-Factura	ca la orice factura B2B (VZ-01, DC-14)	XML UBL CIUS-RO

Tipul 751 vine din ghidul ANAF al codurilor de factura (versiunea 2.9, sectiunea 2.5): factura informativa, in scopuri contabile, pentru livrarile documentate prin bon fiscal cand clientul cere factura. Bonul care indeplineste conditiile facturii simplificate nu pleaca singur in RO e-Factura (OUG 120/2021 art. 10 alin. (1)); factura emisa pe el pleaca.

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Numarul si data bonului	Norme pct. 97 alin. (1)	ecranul Vanzari, „Pentru un bon fiscal”: nr. bon si data; prin API, lista bonuri
Clientul: denumire, adresa, CUI	CF art. 319 alin. (20)	partenerul, cautat pe CUI canonic
Baza pe cota, cota, TVA	CF art. 319 alin. (20)	liniile facturii, cota la data bonului
Identificatorul complet al bonului (id_bon)	KONTAH	prin API, cand bonul vine din alt sistem; il cere refuzul cand acelasi numar de bon din aceeasi zi exista la doua case
Data documentului	KONTAH	nedata, se ia din ziua bonului, ca factura si raportul Z sa cada in aceeasi luna

4 · UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Vanzari**, in UI CABINET: bifa „Pentru un bon fiscal”, cu numarul si data bonului. Formularul de factura din UI CLIENT (ecranul Client) n-are bifa.
- > **POST /clienti/{cif}/facturi** cu **bonuri**; **bonuri.leaga** (app/core/bonuri.py) cauta bonul in arhiva importata (**bon_fiscal_amef**) si scrie pe factura **din_bonuri**, **rapoarte_z** si, cand bonul lipseste, **bon_nedovedit**.

- > Evenimentul `emitere_factura`, cu discriminatorul `din_bon`; corectia e `emitere_storno`, tot cu `din_bon`. Facturile cu bonul nedovedit se vad la `GET /clienti/{cif}/facturi/fara-bon-dovedit`.

5 • CUM SE CONTEAZA

Fara nota, prin natura faptului: casa a fost debitata, iar venitul si TVA-ul creditate de raportul Z al zilei (VZ-09). O a doua contare ar credita acelasi venit de doua ori si ar lasa o creanta 4111 pe un client care a platit. In `regula_contare` asta se spune prin doua reguli fara note, alese de `din_bon`: `emitere_factura_din_bon v1` (migratia 111) si `stornare_factura_din_bon v1` (migratia 112). Niciun test nu le numeste codul (pasul candidat 174); comportamentul lor il dovedesc probele din antet. Factura pe bon nu descarca gestiunea a doua oara.

Ce se schimba e raportarea: factura apare cu clientul ei, iar valoarea ei se scade din randul raportului Z (`bonuri.scaderile`, socotita o data pentru jurnal, D300 si D394). Exemplu: raport Z de 96,80 lei la cota 21 % (80,00 + 16,80 TVA), din care bonul facturat are 38,72 lei (32,00 + 6,72 TVA).

RANDUL DIN JURNALUL DE VANZARI	BAZA (LEI)	TVA 21 % (LEI)
Raportul Z, dupa scaderea bonului	48,00	10,08
Factura pe bon, cu clientul ei	32,00	6,72
Total, egal cu raportul Z intreg	80,00	16,80

In registru raman numai notele raportului Z: `4111 = 707` 80,00 si `4111 = 4427` 16,80 (plus numerarul, VZ-09). Stornoul facturii pe bon scrie evenimentul `emitere_storno`, dar nicio nota, si elibereaza bonul pentru factura corecta.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **D300:** nicio cifra noua; aceeasi vanzare, mutata din randul Z pe factura. **D394:** factura la clientul ei; cartusul incasarilor prin AMEF nu cuprinde bonurile facturate in aceeasi perioada (OPANAF 3769/2015).
- > **Jurnalul de vanzari:** randul Z poarta `facturat`, ca omul sa vada de ce e mai mic decat hartia casei; **e-Factura:** tipul 751 pentru clientul B2B.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Doua facturi pe acelasi bon:** `bonuri.deja_facturate` refuza, si pe bonul dovedit, si pe numarul si data declarate.
- > **Factura mai mare decat bonul dovedit:** refuz; diferenta ar sterge din raportul Z vanzari care nu sunt ale ei.
- > **Bon negasit in arhiva:** factura intra si se semnaleaza (`bon_nedovedit`), apoi apare in lista „fara bon dovedit” pana la importul arhivei.
- > **Factura intr-o alta luna decat bonul:** nu scade nimic din Z; `nescazut` spune de ce, iar data implicita e ziua bonului.
- > **Stornoul care ar sterge venitul:** regula `stornare_factura_din_bon` nu scrie note; vanzarea de la casa ramane in decont.
- > **Doua case cu acelasi numar de bon in aceeasi zi:** `bonuri.gaseste` refuza si numeste casele; bonul se da cu identificatorul complet, nu se alege la intamplare.

8 • VEZI SI

- > VZ-09 Raportul Z, VZ-01 Factura emisa, VZ-02 Factura storno, DC-02 D394, DC-14 e-Factura.
- > Fluxul vanzare → incasare, Partea III.



VZ-11 Returul de marfa de la client

● VERIFICAT IN COD

1 • CE ESTE

Clientul intoarce o parte sau toata marfa facturata. Sunt doua fapte, cu cifre diferite: **nota de credit** (factura cu minus, fel **retur**) corecteaza creanta, venitul si TVA-ul la pretul de vanzare, iar **returul fizic** (documentul **retur_marfa**, migratia 137) pune marfa inapoi in stoc la costul cu care a iesit. Temeiul contabil e OMFP 1802/2014 pct. 330 alin. (1): se corecteaza conturile 411, 707, 607 si 371. Fiscal, returul e un eveniment de la CF art. 287 lit. b), cu factura cu minus (art. 330 alin. (2)); restituirea bunurilor nu e o livrare noua de la client (Norme pct. 32 alin. (3)), deci returul nu e NIR si nici achizitie.

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Firma (furnizorul)	emite nota de credit, fel retur	cand se accepta returul; TVA-ul e exigibil la data evenimentului, cu cota si cursul operatiunii de baza (CF art. 282 alin. (9))	PDF si XML UBL: Invoice / 380 cu cantitati negative si referinta la factura corectata
Clientul	primeste nota de credit	la emitere	hartie, PDF; B2B prin SPV
Gestionarul firmei	inregistreaza returul fizic	cand soseste marfa, in luna ei deschisa	document intern retur_marfa , seria RET

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Numarul si data facturii corectate	CF art. 319 alin. (2)	se iau din factura; UBL-ul poarta si data ei
Valorile cu semnul minus	CF art. 330 alin. (2)	liniile creditate, la pretul facturat
Felul corectiei: retur, reducere, eroare	KONTAH	dialogul de corectie; se cere, nu se deduce
Liniile si cantitatile creditate	KONTAH	GET .../creditabil arata cat mai e de creditat pe fiecare linie
Motivul	KONTAH	text scurt, obligatoriu
Liniile returnate fizic si cantitatea	KONTAH	din bonul de consum al facturii -- la factura din avize, al avizului (VZ-08) -- (GET .../de-returnat): gestiunea, lotul, costul
Data returului	KONTAH	ziua in care a sosit marfa

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Vanzari** (UI CABINET), dialogul de corectie a facturii: pasul intai e nota de credit, pasul al doilea (numai la **retur**) returul in gestiune.
- > **POST /clienti/{cif}/facturi/{document_id}/nota-credit** (evenimentul **emitere_storno**), apoi **POST /clienti/{cif}/facturi/nota-credit/{nota_id}/retur** (evenimentul **retur_marfa**, prin **corectii.returneaza_in_gestiune**).
- > Returul reintra pe lotul din care a plecat marfa si pe gestiunea ei; partenerul nu apare pe document.

5 • CUM SE CONTEAZA

Doua reguli, cate una pe fapt. Nota de credit se conteaza cu **emitere_storno v2** (de la 8 septembrie 2026; v1 are aceleasi perechi): aceeași nota ca factura, cu semnul pe suma, adica storno in rosu, pe contul de venit al liniei facturii (707 cand linia de marfa il poarta; fara cont, regula pune 704). Returul fizic se conteaza cu **retur_marfa v1**: contul gestiunii din payload (371 la marfa) pe debit, contul de pe linia bonului de consum (607) pe credit, la costul iesirii.

Exemplu: 10 bucati vandute cu 100,00 lei, cota 21 %, cost de iesire 12,00 lei pe bucata; clientul intoarce 2 bucati. TVA corectata = $200,00 \times 21\% = 42,00$ lei, la cota facturii (CF art. 282 alin. (9)).

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Nota de credit: venitul, in rosu	4111	707	-200,00
Nota de credit: TVA, in rosu	4111	4427	-42,00
Returul: marfa inapoi in stoc, la cost	371	607	24,00
Total	-218,00	-218,00	echilibrat

Perechile trec poarta OMFP 1802: **4111 = 707** si **4111 = 4427** sunt pe cardul contului 411, **371 = 607** pe cardul contului 371. Reducerea de pret nu e retur: merge pe 709 (VZ-03). Returul unei vanzari din exercitiul precedent se corecteaza, dupa norma, la data bilantului pe 418; KONTAH n-are un drum dedicat pentru asta [de verificat].

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **D300** si **D394**: nota de credit, in luna evenimentului, cu cota operatiunii de baza. In D300 sta pe randul cotei, iar la o cota veche (19 %, 20 %, 24 %, 5 %) pe rd. 16, „Regularizari taxa colectata” (OPANAF 174/2026, instructiunile randului 16). Felul (**fel_corectie**) se cere si se pastreaza pe document, dar D300 nu-l citește inca: o corectie de fel **eroare** nu e dusa separat pe randurile de regularizari [de verificat].
- > **Jurnalul de vanzari** si **e-Factura**: nota de credit, cu referinta la factura. Returul fizic nu intra in D300 si D394; intra in stoc, in **balanta** (371, 607) si in **D406** (jurnalul VZ al SAF-T; la declaratia de stocuri, miscarea 40).

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Returul pretuit la pretul de vanzare**: costul se citește de pe linia bonului de consum; 371 primește 24,00 lei, nu 200,00.
- > **Mai multa marfa intoarsa decat a iesit**: **returneaza_in_gestiune** refuza peste cantitatea iesita minus ce s-a intors deja.
- > **Credit cumulat peste factura**: plafonul pe linie (**corecteaza_linia_id**) opreste a doua nota de 8 bucati pe o linie de 10.

- > **Retur pe o factura dintr-o luna inchisa:** returul e un fapt nou, datat cand soseste marfa, nu anulara bonului de consum; **returneaza_in_gestiune** cere deschisa doar luna returului.
- > **Retur creditat la alt pret decat cel facturat:** refuz; o corectie de pret e felul **reducere** (CF art. 282 alin. (9)).
- > **Retur din doua gestiuni odata:** refuz; se face cate unul pe gestiune.

8 • VEZI SI

- > VZ-02 Factura storno, VZ-03 Nota de credit pentru reducerea de pret, VZ-01 Factura emisa, GS-04 Descarcarea de gestiune, GS-15 Loturile si exemplarele.
- > Fluxul vanzare → incasare, Partea III.



VZ-12

Factura in regimul special al marjei (bunuri second-hand)

● SCHITA

1 • CE ESTE

Factura revanzatorului de bunuri second-hand care aplica regimul special al marjei (CF art. 312): TVA-ul se datoreaza numai pe marja, adica pe diferenta dintre pretul de vanzare si pretul de cumparare al bunului, si se scoate din ea prin procedeul sutei marite (Normele metodologice, pct. 86 alin. (4)). Revanzatorul nu are voie sa inscrie taxa distinct pe factura (art. 312 alin. (12)), iar factura poarta mentiunea „regimul marjei - bunuri second-hand” (art. 319 alin. (20) lit. o)). In KONTAH marja e pe bun, deci regimul sta pe **exemplar**: jurnalul special de cumparari (**bun_in_marja**, migratia 213), marja inghetata pe linia facturii si registrul pe cote. Cardul ramane SCHITA: vezi punctele 4 si 5.

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Revanzatorul	trece bunul in jurnalul special de cumparari	la intrarea bunului, o singura data	rand in bun_in_marja , cu pretul, data si temeiul
Revanzatorul	emite autofactura catre vanzatorul care nu e obligat sa emita factura (Norme pct. 86 alin. (6) lit. d))	dupa cumparare, una pe vanzator	PDF cu cele sase mentiuni; nu pleaca in SPV
Revanzatorul	emite factura in marja	la vanzare	pretul intreg, fara TVA scris, cu mentiunea regimului; B2B, e-Factura
Clientul	o primeste	la emitere	hartie, PDF sau e-Factura

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Bunul, prin seria lui	Norme pct. 86 alin. (4) lit. b)	<code>exemplar_id</code> ; fara identitate pe bucata nu exista marja
Pretul si data cumpararii	Norme pct. 86 alin. (6) lit. a)	jurnalul special, la intrarea in regim
Temeiul intrarii in regim	CF art. 312 alin. (2) lit. a)-d)	una din cele patru situatii (<code>GET .../marja/temeiuri</code>)
Numele si adresa vanzatorului neimpozabil	Norme pct. 86 alin. (6) lit. d)	la intrarea in regim; le cere autofactura
Mentiunea regimului	CF art. 319 alin. (20) lit. o)	pusa de KONTAH in <code>meta.regim_marja</code> si in nota UBL
Un bun pe linie	KONTAH	linia in marja are cantitatea 1

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- Niciun ecran inca: intrarea in regim, registrul si autofactura au doar endpointurile din antet.
- Evenimentul `bun_in_marja` la intrarea bunului, fara nota prin hotarare (migratia 213): marfa intra cu documentul ei. Cumparata de la o persoana fizica, documentul e autofactura (norme pct. 86 alin. (6) lit. d)): linia ei poarta contul marfii, 371, si documentul intra in registru cu `inregistrare_achizitie`, ca borderoul (AC-13). Contul se poate schimba inainte de NIR, prin clasificarea documentului, ca la orice achizitie.
- Bunul care are deja documentul cumpararii — intrat pe borderou ori pe factura, direct, pe exemplar ori prin NIR-ul receptionat din ele — nu primeste autofactura: ar fi a doua achizitie, in jurnal si in balanta.
- Vanzarea e evenimentul `emitere_factura`, dar linia in marja (`in_regim_marja`, `exemplar_id`) nu e declarata in modelul `LinieFactura` din `app/api/facturi.py`: prin `POST /clienti/{cif}/facturi` campurile se pierd si factura iese obisnuita. Drumul exista numai in miez (`facturare.emite_factura`, `_pregateste_marja`), dovedit de probe.

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula `emitere_factura v2`, aceasi ca la VZ-01. Linia in marja are `valoare` = pretul intreg si `valoare_tva` = 0, deci nota e `4111 = contul liniei` pe tot pretul (707 in probe, unde linia il poarta; fara cont, regula pune 704), iar `4111 = 4427` nu se scrie. Taxa din marja se calculeaza in jurnalul de vanzari si de acolo in D300 (`marja.taxa_din_marja`), dar nu are nota: nimic nu crediteaza 4427 cu ea, iar inchiderea TVA (`_note_de_inchidere`) citeste rulajul lui 4427. Balanta si D300 difera deci cu taxa marjei, iar 707 poarta taxa in venit.

Cumpararea de la persoana fizica: regula `inregistrare_achizitie v5`, pe linia autofacturii — contul liniei pe furnizor, `371 = 401`. Contul e al legii: revanzatorul cumpara bunul „in scopul revanzarii” (CF art. 312 alin. (1) lit. e)), deci e marfa (OMFP 1802/2014 pct. 276 alin. (1) lit. a)), iar cardul lui 371 il debiteaza cu marfurile achizitionate, pe 401. Furnizorul ramane pe 401 sintetic: vanzatorul nu intra in nomenclator (migratia 213). Fara 4426 (art. 312 alin. (6)). Intrarea in regim nu are nota, deci asta e singura nota a cumpararii.

Exemplu: bun cumparat cu 1.000,00 lei, vandut cu 1.500,00 lei, cota 21 %. Marja 500,00; taxa = $500,00 \times 21 / 121 = 86,78$ lei; baza 413,22 lei.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Autofactura, bunul cumparat de la persoana fizica (inregistrare_achizitie v5)	371	401	1.000,00
Factura in marja, cum o conteaza azi emitere_factura v2	4111	707	1.500,00
Total	2.500,00	2.500,00	echilibrat

O forma propusa, care ar aduce taxa in balanta, ar fi [4111 = 707](#) 1.413,22 si [4111 = 4427](#) 86,78; amandoua perechile sunt pe cardul contului 411, deci permise de poarta OMFP 1802. KONTAH n-o scrie, si niciun pas din plan nu o cere [de verificat: pas nou de contare pentru taxa marjei].

6 · CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **D300:** randul 9, cu baza marjei si taxa ei (413 si 87 de lei in exemplu), din [jurnal_pe_cote](#) ; cumpararea de pe autofactura, pe randul 29 ([R26_1](#) , achizitii scutite sau neimpozabile), 1.000 de lei in exemplu.
- > **D394:** pretul de vanzare, pretul de cumparare, marja (si negativa) si TVA-ul bunurilor second-hand; livrarea sta in rubrica ei, pe cota zero (OPANAF 3769/2015).
- > **Jurnalul de vanzari:** marja fara taxa ca baza; **e-Factura:** nota cu mentiunea regimului, liniile fara TVA.
- > **Jurnalul de cumparari:** autofactura, pe cota zero, la achizitiile scutite sau neimpozabile, in amandoua formele (tiparit si pe cote; norme pct. 101 alin. (2) lit. b)).
- > **D406 (SAF-T):** autofactura cumpararii de la persoana fizica in PurchaseInvoices — sectiunea o da locul firmei in operatiune (S.I.3) —, InvoiceType 389, SelfBillingIndicator 0; vanzatorul fara CNP ia SupplierID 04 + seria si numarul autofacturii (S.I.26), acelasi pe nota lui. Factura in marja sta in SalesInvoices.

7 · ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **TVA pe pretul intreg (315 lei in loc de 86,78):** jurnalul si [jurnal_pe_cote](#) iau baza din marja, nu din pret.
- > **Bun fara serie sau neintrat in jurnalul special:** [_pregateste_marja](#) refuza emiterea.
- > **Acelasi bun intrat de doua ori in regim:** refuz; doua preturi de cumparare ar da doua marje.
- > **Marja negativa scazuta din alta:** taxa perioadei e suma taxelor pe livrari; marja negativa da zero taxa.
- > **Autofactura catre un furnizor obligat sa factureze sau fara adresa:** refuz, cu temeiul din norme.
- > **Autofactura peste un document care poarta deja cumpararea** (borderou, factura, direct, pe exemplar ori prin NIR): refuz, ar dubla achizitia.
- > **Autofactura necontata:** pana pe 2 octombrie 2026 linia ei n-avea cont, deci [achizitii.NECONTATA](#) o scotea din jurnalul pe cote si din D300, iar cumpararea n-avea nota; acum linia poarta 371 si documentul e in registru.
- > **Taxa marjei lipsa din balanta:** nicio garda azi; e motivul pentru care cardul e SCHITA.

8 · VEZI SI

- > GS-15 Loturile si exemplarele, GS-12 Livrarea catre sine si autofactura, AC-13 Borderoul de achizitie, VZ-01 Factura emisa, DC-01 D300, DC-02 D394.
- > Fluxul vanzare → incasare, Partea III.

VZ-13

Garantia SGR pe ambalaje

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Garantia din sistemul garantie-returnare (SGR) pentru ambalajele primare nereutilizabile de bauturi: o suma fixa pe ambalaj, pe care comerciantul o arata distinct de pretul produsului, la raft si in documentele fiscale (HG 1074/2021 art. 6 alin. (1) lit. b)), o plateste furnizorului de la care cumpara (lit. c)) si o restituie consumatorului la returnarea ambalajului (lit. i)). Valoarea e 0,50 lei pentru toate tipurile de ambalaj SGR (art. 12 alin. (5)). Garantia nu e livrare de bunuri si nici prestare de servicii, deci e in afara sferei TVA (CF art. 268 alin. (1)): nu e venit si nu e baza de impozitare. In KONTAH e o linie de factura cu `sfera_tva = in_afara` (migratia 086), pe contul 462.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Firma (comerciantul)	factureaza garantia pe linie separata	la fiecare vanzare de produs in ambalaj SGR	factura (VZ-01), PDF si e-Factura
Clientul	plateste garantia odata cu marfa	la plata	aceeasi factura
Producatorul sau importatorul (firma declarata ca atare)	raporteaza trimestrial cantitatile prin administratorul SGR; datoreaza anual contributia pentru obiectivele neatinse	raportarea pana la 25 a lunii de dupa trimestru (OUG 196/2005 art. 10 alin. (3 ⁶)); contributia pana la 25 ianuarie a anului urmator (art. 11 alin. (2 ⁵))	raportul administratorului SGR, consemnat in KONTAH

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Garantia, distinct de pret	HG 1074/2021 art. 6 alin. (1) lit. b)	ecranul Vanzari, butonul „+ Garantie SGR”: linie separata
Valoarea pe ambalaj, 0,50 lei	HG 1074/2021 art. 12 alin. (5)	parametrul datat <code>garantie_sgr</code> , de la 1 ianuarie 2024 (migratia 207)
In afara sferei TVA, cota 0	CF art. 268 alin. (1)	<code>sfera_tva = in_afara</code> ; o cota diferita de 0 se refuza
Numarul de ambalaje	KONTAH	cantitatea liniei; din ea se verifica suma
Contul liniei	KONTAH	462, nu un cont de venit
Materialul ambalajului	HG 1074/2021 art. 4 alin. (2)	pe articol, <code>material_sgr</code> : sticla, plastic sau metal
Unitatile returnate si reciclate, cu sursa	OUG 196/2005 art. 10 alin. (3 ⁶) lit. b) si c)	raportarea trimestriala, din raportul administratorului SGR

4 · UNDE INTRA IN KONTAH

- Ecranul **Vanzari**, in UI CABINET: randul SGR se adauga cu butonul „+ Garantie SGR” si iese din baza de TVA a facturii. Formularul de factura din UI CLIENT (ecranul Client) n-are butonul.

- > `POST /clienti/{cif}/facturi`, evenimentul `emitere_factura`; `facturare._verifica_garantia_sgr` confrunta suma cu parametrul la data facturii.
- > Pentru producator (`firma.producator_sgr`): `POST /clienti/{cif}/gestiuni/mediu/sgr/raportari` consemneaza faptul `raportare_sgr` (append-only, ultimul raport are ultimul cuvint); raportarea trimestriala si contributia anuala se citesc din cele doua rute GET din antet. Acestea n-au ecran inca.

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula `emitere_factura_v2`, fara regula noua: nota liniei e `4111 = linie.cont`, iar contul liniei SGR e 462. `valoare_tva = 0`, deci nota de TVA nu se scrie pentru ea. Exemplu dupa o factura reala a unei berarii: bere de 497,50 lei la cota 21 % (TVA 104,48 lei) si 5 ambalaje x 0,50 lei.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Bere, cota 21 %	4111	707	497,50
TVA colectata, numai pe baza de 497,50	4111	4427	104,48
Garantia SGR, in afara sferei TVA	4111	462	2,50
Total	604,48	604,48	echilibrat

`4111 = 707` si `4111 = 4427` sunt pe cardul contului 411; `4111 = 462` nu e printre exemplele din text si trece prin poarta OMFP 1802 cu avertisment (functiunea conturilor nu e limitativa). Soldul creditor al lui 462 e garantia incasata si inca nedecontata; decontarea n-are drum dedicat in KONTAH: se face din extras, prin repartizarea liniei pe cont (`462 = 5121`, BN-04). Restituirea garantiei catre consumator, la punctul de returnare, n-are document propriu in KONTAH [de verificat]. Faptul `raportare_sgr` nu naste nota: gradul de returnare il constata Administratia Fondului pentru Mediu, iar contributia o declara si o achita administratorul SGR (HG 1074/2021 art. 26 alin. (1) si (3)), deci suma se conteaza cand vine pe documentul lui (AC-01).

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **Jurnalul de vanzari, D300 si D394**: garantia nu apare deloc, nici pe coloana scutitelor; factura din exemplu intra in jurnal cu 601,98 lei, nu cu 604,48.
- > **e-Factura**: linia iese pe categoria `Z`; `0` e respinsa pe o factura cu mai multe categorii (BR-O-11, BR-O-12), iar `E` ar cere un motiv de scutire fals. **Balanta**: soldul lui 462.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Garantie de alta valoare pe bucata**: la emitere, refuz, cu temeul parametrului; la factura primita, doar semnalare, fiindca e faptul furnizorului.
- > **Garantie „cu 21 %”**: linia din afara sferei nu poate purta cota; refuz, fail-closed.
- > **Garantia raportata ca livrare scutita in D300 si D394**: `sfera_tva` o scoate din jurnale, deci si din declaratii.
- > **Contributie socotita pentru un revanzator**: fara `producator_sgr`, `mediu.contributia_sgr` intoarce „nedatorata”, cu motivul; comerciantul care revinde nu introduce pe piata.
- > **Prag de returnare lipsa pentru an**: socoteala contributiei se opreste si spune ce lipseste; anul 2024 e scutit de bani, nu si de obiectiv.

8 • VEZI SI

- > VZ-01 Factura emisa, AC-01 Factura primita (garantia platita furnizorului), BN-04 Repartizarea pe cont a unei linii de extras, GS-14 Deseurile si Fondul pentru mediu.
- > Fluxul vanzare → incasare, Partea III.



Memento de plata, penalitatile si pozitia in litigiu

● VERIFICAT IN COD

1 • CE ESTE

Trei fapte despre o creanta care intarzie, niciunul cu nota proprie. **Memento-ul de plata** e instiintarea clientului pe trepte fata de scadenta; in registru ramane faptul fiecarei trepte, cu ziua lui. **Penalitatile** sunt ce poate cere creditorul intre profesionisti: dobanda penalizatoare de la scadenta pana la plata (Legea 72/2013 art. 3 alin. (2)) si 40 de euro daune-interese minimale (art. 10 alin. (1)). **Starea pozitiei** (in litigiu, blocata, la avocat, in insolventa) scoate factura din lista restantelor si o arata separat in balanta vechimii. Temeiul se citeste din copia Legii 72/2013 adusa de la emitent pe 7 septembrie 2026 ([L72_2013](#)); copia de dinainte ([L72_2013__pana_la_20260907](#)) venea de pe un portal privat.

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
KONTAH (procesul memento_plata)	scrie faptul si ridica o sarcina pentru om	pe treptele versiunii procesului: 3 zile inainte de scadenta, apoi la 1, 15, 30 si 60 de zile dupa	eveniment memento_plata si sarcina umana; nu trimite nimic clientului
Om din firma sau cabinetul	trimite memento-ul, hotaraste daca cere penalitati	dupa sarcina	pe canalul lui; penalitatea, prin factura (VZ-01)
Cabinetul sau administratorul firmei	marcheaza pozitia	de la ziua in care starea e adevarata (de_la)	eveniment stare_pozitie , cu motiv

Procesul porneste azi numai pentru facturile emise din sabloanele recurente (VZ-07); se stinge singur cand factura s-a incasat.

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Scadenta	Legea 72/2013 art. 3 alin. (2)-(3)	pe document; altfel termenul convenit cu partenerul; altfel 30 de zile de la data documentului (art. 3 alin. (3) lit. a) le numara de la primirea facturii)
Termenul convenit	Legea 72/2013 art. 5 alin. (1): cel mult 60 de zile intre profesioniști	PUT .../parteneri/{partener_id}/termen , pana la 365 de zile; depasirea celor 60 nu e semnalata inca
Rata dobanzii	Legea 72/2013 art. 4 si art. 20	rata convenita, daca exista; altfel rata de referinta BNR din prima zi a semestrului + 8 puncte (puncte_pestre_referinta)
Rata de referinta BNR	Legea 72/2013 art. 4	parametrul dobanda_referinta_bnr , pe semestru; nesemanat dinadins
Daunele minimale	Legea 72/2013 art. 10 alin. (1)	parametrul daune_minimale_eur = 40, in lei la cursul zilei platii
Starea si motivul	KONTAH	ecranul Parteneri; motivul e obligatoriu

Formula dobanzii legale e in OG 13/2011, la care trimite art. 20: intre profesioniști, dobanda legala penalizatoare e rata dobanzii de referinta a BNR plus 8 puncte procentuale (OG 13/2011 art. 3 alin. (2¹)).

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Parteneri** (UI CABINET, si in UI CLIENT fara confruntarea cu 4111): balanta vechimii pe intervale (30, 60, 90, 180, 270, 365 de zile) si marcajul pozitiei; marcajul cere dreptul [parteneri.marcheaza](#) , pe care operatorul clientului nu il are.
- > [GET /clienti/{cif}/facturi/restante](#) si [GET /clienti/{cif}/facturi/{document_id}/penalitati](#) (app/core/penalitati.py) calculeaza si arata; nu scriu nimic. Aceste doua rute n-au ecran inca.
- > Evenimentele [memento_plata](#) si [stare_pozitie](#) ; amandoua sunt scutite de garda de perioada ([FARA_GARDA_DE_PERIOADA](#)), fiindca nu misca nicio cifra si se consemneaza si pe luni inchise.

5 • CUM SE CONTEAZA

Fara nota, prin natura: memento-ul si marcajul spun ceva despre o factura, nu misca solduri; dobanda e un drept („creditorul poate pretinde”, art. 10), nu o creanta pana nu o cere omul. Cand o cere, emite o factura (VZ-01) cu linia pe 7581, in afara sferei TVA, fiindca baza de impozitare nu cuprinde penalizarile si dobanzile pentru plata cu intarziere (CF art. 286 alin. (4) lit. b) si c)); se conteaza cu [emitere_factura_v2](#) . Exemplu, cu o dobanda de 150,00 lei (cifra ilustrativa), fara TVA:

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Factura de penalitati: dobanda penalizatoare, fara TVA	4111	7581	150,00
Total	150,00	150,00	echilibrat

4111 = 7581 e pe cardul contului 411, deci trece poarta OMFP 1802. Trecerea creantei pe 4118 (clienti incerti sau in litigiu) ramane hotararea contabilului, prin nota manuala (CT-01): **4118 = 4111**, pereche care trece cu avertisment.

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > Nicio declaratie direct. Factura de penalitati nu intra in D300 si D394, fiindca linia e in afara sferei TVA.
- > **Balanta vechimii:** pozitile marcate raman in intervalul lor si se aduna si in coloana **marcate**; peste 270 de zile apar candidatii la ajustarea pentru depreciere (CF art. 26 alin. (1) lit. c)), peste 3 ani pozitia e marcata prescisa (Codul civil art. 2517); **fisa partenerului** (CT-09).

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Rata BNR lipsa:** calculul se opreste pe nume, cu semestrul in mesaj; un zero implicit ar fi dat 8 % in loc de rata + 8.
- > **O singura rata pe o creanta care traverseaza 30 iunie:** intervalul se rupe pe semestre, fiecare cu rata primei lui zile.
- > **Client sunat desi e in proces:** pozitia marcata iese din lista restantelor (**doar_restante**) si se aduna in coloana **marcate** a balantei vechimii, dar ramane in sold. Memento-ul nu se uita insa la stare: pe o factura recurenta marcata, sarcina se ridica mai departe.
- > **Marcaj fara motiv:** refuz; peste un an nimeni nu mai stie de ce a fost blocata pozitia.
- > **Memento pe o factura deja incasata:** procesul se uita la sold si se incheie singur.
- > **Dobanda scrisa automat in contabilitate:** nu exista; modulul doar calculeaza, omul hotaraste.

8 • VEZI SI

- > VZ-07 Factura recurenta, VZ-01 Factura emisa, CT-09 Fisa partenerului, CT-01 Nota contabila manuala, BN-01 Incasarea.
- > Fluxul vanzare → incasare, Partea III.

IV

CAPITOLUL IV · ACHIZITII

Documentele si evenimentele grupului Achizitii, card cu card: ce sunt, ce spune legea, unde intra in KONTAH, cum se conteaza, ce declaratii ating.

CARDURILE CAPITOLULUI

- | | | | |
|---|---|---|---|
| ? | AC-01 · Factura primita | ? | AC-09 · Achizitia intracomunitara si serviciile din afara tarii |
| ? | AC-02 · e-Factura primita din SPV | ? | AC-10 · Taxarea inversa interna (art. 331) |
| ? | AC-03 · Avizul de insotire primit (factura nesosita) | ? | AC-11 · Contractul cu furnizorul |
| ? | AC-04 · Factura de avans de la furnizor | ? | AC-12 · Comanda catre furnizor |
| ? | AC-05 · Factura storno primita de la furnizor | ? | AC-13 · Borderoul de achizitie si carnetul de comercializare |
| ? | AC-06 · Returul de marfa catre furnizor | ? | AC-14 · Cheltuielile cu vehiculele si deducerea limitata |
| ? | AC-07 · Bonul fiscal de achizitie si factura simplificata | | |
| ? | AC-08 · Importul cu declaratie vamala (DVI) | | |



IV. Achizitii



Factura primita

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Documentul prin care furnizorul cere firmei contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate. Pentru firma e documentul justificativ al cheltuielii (sau al stocului) si al datoriei catre furnizor (Legea contabilitatii art. 6; OMFP 2634/2015) si conditia deductiei TVA: CF art. 297 alin. (1) naste dreptul de deductie la exigibilitate, iar art. 299 alin. (1) lit. a) cere o factura emisa conform art. 319. In KONTAH e documentul cu **tip = factura_primita**. Cardul descrie factura INTRODUSA in KONTAH (de cabinet, de client sau din fotografie); factura sosita prin SPV, drumul obisnuit intre firmele romanesti, are cardul AC-02.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Furnizorul	emite factura	cel tarziu in a 15-a zi a lunii urmatoare faptului generator (CF art. 319 alin. (16))	e-Factura intre firme romanesti (AC-02); hartie sau PDF la furnizorul extern
Cabinetul (UI CABINET)	o introduce, cu contul pe fiecare linie	in luna ei contabila	ecranul Achizitii, „Adauga achizitie”
Clientul (UI CLIENT)	o salveaza pe un domeniu („apa”, „chirie”), fara cont; sau o fotografiata	la primire	ecranul CheltuieliClient; fotografia, din ecranul Documente, o confirma cabinetul in Propuneri

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Seria si numarul, data emiterii	CF art. 319 alin. (20) lit. a), b)	numarul furnizorului; fara serie, KONTAH pune CIF-ul furnizorului ca serie, pentru unicitate
Furnizorul: denumire, adresa, cod de TVA	CF art. 319 alin. (20) lit. d)	partenerul, cautat pe CUI canonic; un furnizor nou se creeaza din denumire si CIF
Bunurile sau serviciile si cantitatea	CF art. 319 alin. (20) lit. h)	liniile; cantitatea si UM fac posibila propunerea de NIR (GS-01)
Baza pe cota, cota, TVA	CF art. 319 alin. (20) lit. i)	pe linie; cota implicita e cea de la data documentului (<code>cota_tva_standard</code>)
Contul liniei	KONTAH	cabinetul; clientul alege domeniul, iar contul vine din maparea tinuta de cabinet
Data contabila	KONTAH	luna in care se inregistreaza si se deduce, cand difera de data documentului
Totalul de verificare, scadenta, IBAN	KONTAH	totalul trebuie sa bata cu liniile; IBAN-ul nou la un furnizor cunoscut e semnalat

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > **UI CABINET**, ecranul **Achizitii**: „Adauga achizitie” (`POST /clienti/{cif}/achizitii` , canalul `manual`), coada „De clasificat”, propunerile de cont (`GET /clienti/{cif}/achizitii/{document_id}/proponeri`), clasificarea (`POST /clienti/{cif}/achizitii/{document_id}/clasifica`) si clasificarea din memorie (`POST /clienti/{cif}/achizitii/clasifica-automat` : intai arata, apoi aplica).
- > **UI CLIENT**, ecranul **CheltuieliClient**: aceeasi ruta, cu `domeniu` in locul contului; poarta refuza un cont trimis de un rol de client (`roluri.CAMPURI_DE_CABINET`), iar linia fara cont intra in coada cabinetului.
- > **Fotografia**: incarcata din ecranul **Documente** (`POST /clienti/{cif}/extractie/fisiere`), confirmata din ecranul **Propuneri** (`POST /clienti/{cif}/extractie/{proponere_id}/confirma`), trece prin aceeasi functie, `achizitii.inregistreaza_achizitie` , pe canalul `asistent` .
- > Evenimentul de registru e `inregistrare_achizitie` ; documentul, liniile si evenimentul intra intr-o singura tranzactie. Clasificarea nu e eveniment: se consemneaza in `meta` (cine, cand, `manual` sau `automat:memorie`).
- > Memoria clasificarii e pe LINIE: aceeasi linie de la acelasi furnizor primeste contul pus ultima oara; linia pusa candva pe doua conturi ramane in fata omului. Regimul fiscal al cheltuielii se citește de pe cont (`regim_fiscal_cont` , CT-12).

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula `inregistrare_achizitie v5` (de la 1 septembrie 2026; `v4` , de dinainte, are aceleasi perechi, fara analiticul de centru de cost), pe fiecare linie: contul liniei (implicit 628) pe furnizor, TVA deductibila pe furnizor, iar partea de TVA nedeductibila (vehicul cu folosinta mixta, furnizor inactiv) pe contul liniei. „Furnizor” inseamna 401, pe analiticul partenerului, sau 404 cand linia e pe un cont din clasa 2 (migratia 245). Linia cu centru de cost isi duce cheltuiala pe analiticul lui (628.SANTIER); TVA-ul nu primeste analitic. Regula are probele ei in suita.

Exemplu: marfa 800,00 lei si servicii de montaj 200,00 lei, cota standard 21 % (CF art. 291 alin. (1), de la 1 august 2025, citita din parametrul datat), TVA 210,00 lei, total 1.210,00 lei.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Marfa (linia 1)	371	401.xxx	800,00
Serviciile (linia 2)	628	401.xxx	200,00
TVA deductibila, linia 1	4426	401.xxx	168,00
TVA deductibila, linia 2	4426	401.xxx	42,00
Total	1.210,00	1.210,00	echilibrat

Corectia nu se face prin linii cu minus tastate de mana ([inregistreaza_achizitie](#) le refuza): documentul introdus gresit se anuleaza cu motiv, iar corectia furnizorului e factura storno, in rosu (AC-05). Poarta OMFP 1802: $371 = 401$, $628 = 401$ si $4426 = 401$ sunt pe cardurile conturilor debitoare, deci permise; linia pe clasa 2 merge pe $2xx = 404$, perechea de pe cardul lui 404.

6 · CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **Jurnalul de cumparari**, pe data contabila si pe cota; **D300**: TVA dedusa, pe cota; **D394**: facturile de la parteneri cu cod valid (CUI ori CNP), in sectiunea facturilor -- furnizorul fara cod ori cu cod gresit opreste declaratia (H-001, randul 214, DC-02); **D406** (SAF-T): PurchaseInvoices si notele in registrul general.
- > Numai factura CONTATA (cont pe toate liniile) intra in jurnal, D300 si D394; cea cu linii fara cont sta in coada si in celula INTR a matricei cabinetului.
- > **Balanta** si fisa contului: 401 pe analiticul furnizorului, 4426, contul liniei.

7 · ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Aceiasi factura introdusa de doua ori**: refuz „e deja inregistrat” pe tip, serie si numar, cat timp primul document nu e anulat.
- > **Total tastat gresit**: totalul de verificare care nu bate cu suma liniilor opreste inregistrarea, fail-closed.
- > **Furnizor inactiv sau cu codul de TVA anulat la data documentului** (CF art. 11 alin. (7) si (9)): factura se inregistreaza, iar taxa nu se deduce: trece in costul liniei. Pierderea deducerii cheltuielii (la inactiv) se consemneaza numai in [meta.art11](#) , cu motivul; registrul fiscal nu o citeste azi [de verificat].
- > **Factura din iulie sosita in august**: [data_contabila](#) duce nota si jurnalul in august; documentul ramane al lui iulie.
- > **Contul schimbat dupa receptie sau intr-o luna inchisa**: [clasifica](#) cere intai anularea NIR-ului viu, iar luna contabila inchisa refuza clasificarea.
- > **IBAN nou la un furnizor cunoscut**: semnalat la inregistrare ([stare_partener.vazut_iban](#)), ca fraudata cu schimbarea contului sa nu treaca tacut.

DE RETINUT *Factura introdusa aici nu poarta marcajul „TVA la incasare”:*

[inregistreaza_achizitie](#) nu pune discriminatorul, deci regula

[inregistrare_achizitie_tva_la_incasare v2](#) nu se atinge pe acest drum si taxa se deduce la primire [de verificat].

8 • VEZI SI

- > AC-02 e-Factura primita din SPV, AC-05 factura storno primita, AC-07 bonul fiscal, AC-14 vehiculele si deducerea limitata, GS-01 NIR-ul, BN-02 plata catre furnizor, CT-12 regimul fiscal al conturilor.
- > Fluxul achizitie → plata, Partea III.



e-Factura primita din SPV

● VERIFICAT IN COD

1 • CE ESTE

Factura unui furnizor roman, transmisa de el prin sistemul RO e-Factura si descarcata de KONTAH din SPV. Intre persoane impozabile stabilite in Romania emitentul e obligat s-o transmita prin sistem (OUG 120/2021 art. 10 alin. (1)); exemplarul original e fisierul XML insotit de sigiliul electronic al Ministerului Finantelor (art. 4 alin. (6)). Pentru firma e documentul deducerii (CF art. 299 alin. (1) lit. a)). In KONTAH devine documentul `tip = factura_primita`, cu arhiva SPV atasata, si evenimentul `primire_efactura`: registrul de achizitii SE CONSTRUIESTE din SPV, nu se confrunta ulterior cu el.

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Furnizorul	emite si transmite factura in SPV	in termenul lui (cardul VZ-01)	XML UBL CIUS-RO
ANAF (SPV)	aplica sigiliul si pune mesajul in lista cumparatorului	data comunicarii = ziua in care factura e disponibila pentru descarcare (OUG 120/2021 art. 4 alin. (7))	ZIP: XML + semnatura MF; lista se interogheaza pe cel mult 60 de zile (MF_eFactura_prezentare_API)
KONTAH, pentru firma	descarca, citeste, inregistreaza	pollerul programat (<code>spv_ciclu_minute</code> , implicit 10) cu fereastra de 59 de zile; sau butonul „Adu din ANAF”	document, linii, arhiva <code>zip_spv</code> si <code>ubl_xml</code>

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE IL IA KONTAH
Numarul, data, moneda	CF art. 319 alin. (20)	<code>cbc:ID</code> , <code>cbc:IssueDate</code> , <code>cbc:DocumentCurrencyCode</code>
Furnizorul: denumire, adresa, cod de TVA	CF art. 319 alin. (20) lit. d)	partea furnizorului; partenerul se cauta pe CUI canonic, altfel se creeaza
Cumparatorul: codul fiscal	CF art. 319 alin. (20) lit. f)	comparat cu CIF-ul firmei; altul duce mesajul in carantina
Liniile: denumire, cantitate, UM, pret, cota, categoria de TVA	CF art. 319 alin. (20) lit. h), i)	<code>cac:Invoiceline</code> (sau <code>cac:CreditNoteLine</code> , cu minus); TVA-ul pe cota vine din antet
Mentiunea „TVA la incasare”	CF art. 319 alin. (20) lit. p)	textul liber al facturii; marcajul urca si pe furnizor
IBAN-ul furnizorului	KONTAH	BT-84, toate conturile; unul nou e semnalat
Contul fiecărei linii	KONTAH	clasificarea cabinetului; centrul de cost, treapta de deducere si vehiculul, optionale

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- Pollerul (`app/efactura/poller.py`) sau butonul „Adu din ANAF” din ecranul **Achizitii** (`POST / clienti/{cif}/achizitii/adu-din-anaf` , implicit `doar_verifica` : intai arata ce ar intra, mesaj cu mesaj). Autorizarea la ANAF si starea jetoanelor: ecranul **LegaturaAnaf**.
- Fiecare mesaj primeste un verdict: `noua` (document + `primire_efactura`), `exista` (se leaga de documentul adus din liste), `de_privit` sau `a_altcuiva` (carantina, cu arhiva pastrata). Carantina se lucreaza din acelasi ecran: `GET /clienti/{cif}/achizitii/carantina` , apoi `inregistreaza` , `leaga` sau `ignora` cu motiv.
- Factura intra FARA cont pe linii, in coada „De clasificat” (UI CABINET); contul il pune omul sau memoria liniei (`clasifica-automat`). Clientul o vede in **CheltuieliClient** ca datorie, fara conturi.
- Factura sosita singura nu se anuleaza din KONTAH: corectia ei e factura storno a furnizorului, tot prin SPV (AC-05).

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula `primire_efactura v3` , pe fiecare linie: contul liniei (implicit 628, cu analiticul centrului de cost) pe furnizor (401, sau 404 pentru clasa 2), TVA deductibila `4426` pe furnizor, TVA nedeductibila pe contul liniei. La firma neplatitoare de TVA la data documentului toata taxa e nedeductibila si intra in costul liniei (CF art. 310 alin. (10) lit. a)). Pana la clasificare nota cade pe 628, implicitul regulii, dar factura nu intra in jurnalul de cumparari, D300 si D394.

Variantele, fara test care sa le numeasca codul (pasul candidat 174): `primire_efactura_taxare_inversa v4` (categoria AE: `4426 = 4427` in locul lui `4426 = 401` , partea nedeductibila `635 = 4427`) si `primire_efactura_tva_la_incasare v3` (mentiunea „TVA la incasare”: `4428 = 401` , iar `4426 = 4428` la plata, cand se inchide luna, CF art. 297 alin. (2), cardul CT-04). Comportamentul lor are teste verzi (`tests/test_efactura_primita_regimuri.py`).

Exemplu: factura de marfa 1.000,00 lei, cota 21 % (parametrul datat, de la 1 august 2025), TVA 210,00 lei, clasificata pe 371.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Marfa, pe contul pus la clasificare	371	401.xxx	1.000,00
TVA deductibila	4426	401.xxx	210,00
Total	1.210,00	1.210,00	echilibrat

Cu taxare inversa, a doua nota e $4426 = 4427$ 210,00, iar datoria catre furnizor e doar 1.000,00. Poarta OMFP 1802: $371 = 401$, $4426 = 401$, $4426 = 4427$ si $635 = 4427$ sunt pe cardurile conturilor debitoare, deci permise; $4428 = 401$ si $4426 = 4428$ trec cu avertisment inregistrat, fiindca cardul lui 4428 nu enumera nicio pereche.

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **Jurnalul de cumparari, D300** (TVA dedusa, pe cota) si **D394** (partenerul pe tipul operatiunii: A, AI la furnizorul pe TVA la incasare, C la taxarea inversa, N la neinregistrat), numai dupa clasificare.
- > **D406** (SAF-T): PurchaseInvoices si notele; **e-Factura**: acoperirea interogarii ([spv_acoperire](#)) si celula INTR din matricea cabinetului.
- > Factura in valuta intra in lei pe fiecare linie, la cursul BNR adus de KONTAH (CF art. 290 alin. (2)); furnizorul nu trimite cursul.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Factura adresata altui CIF**: comparatia CIF-ului cumparatorului o opreste in carantina; nu se deduce TVA-ul altei firme.
- > **Factura adusa deja din listele programului vechi**: [_deja_in_registru](#) o recunoaste pe furnizor, numar, data sau total si leaga mesajul de documentul existent; asemanarea nesigura merge in carantina, la om.
- > **Gol de interogare**: fiecare interogare lasa un rand in [spv_acoperire](#); golul mai vechi de 60 de zile e numit ireversibil, fiindca ANAF nu mai da mesaje.
- > **Nota de credit citita ca factura**: radacina [CreditNote](#) e citita cu semnul pe cantitate, deci scade achizitiile (AC-05).
- > **Factura mixta, AE langa taxa inscrista**: autolichidarea nu se ghiceste; documentul e marcat [taxare_inversa_mixta](#), se conteaza cu regula de baza, iar D300 refuza luna, cu numarul facturii, pana o inregistreaza omul ([test_factura_mixta_nu_se_conteaza_pe_ghicite](#)).
- > **Autorizarea ANAF expirata**: descarcarea se opreste cu mesaj (409), nu tacut; autorizarea se reface cu certificatul, din LegaturaAnaf, iar interogarea esuata nu acopera intervalul.

8 • VEZI SI

- > AC-01 factura introdusa in KONTAH, AC-05 factura storno primita, AC-10 taxarea inversa interna, CT-04 TVA la incasare, DC-14 e-Factura in SPV.
- > Fluxul achizitie → plata, Partea III.



Avizul de insotire primit (factura nesosita)

● REGULA SCRISA, FARA PROBA

1 · CE ESTE

Documentul care insoteste marfa pe drum cand furnizorul nu emite factura la livrare (Avizul de insotire a marfii, cod 14-3-6A, OMFP 2634/2015, Anexa 2). Pentru cumparator marfa a sosit, dar factura nu: datoria exista si nu e certa, taxa exista si nu se poate deduce, fiindca deducerea cere factura (CF art. 299 alin. (1) lit. a)). OMFP 1802/2014 pct. 310 alin. (2) cere ca datoria pentru care factura n-a sosit pana la finele lunii sa stea distinct, pe 408, pe baza documentului care atesta primirea. Avizul e documentul justificativ al inregistrarii (Legea contabilitatii art. 6). In KONTAH e documentul cu **tip = aviz_primit**, iar factura care soseste dupa el il PREIA.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Furnizorul	emite avizul	la expediere	hartie sau PDF; nu trece prin SPV
Cabinetul (UI CABINET)	il introduce in ecranul Achizitii, tipul „Aviz de insotire”	la primirea marfii	document aviz_primit , cu liniile si contul lor
Furnizorul, apoi cabinetul	emite factura; cabinetul o inregistreaza preluand avizul	la facturare	factura primita, cu campul avize

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Numarul si data avizului	OMFP 2634/2015, anexa 1 pct. 2	numarul si data documentului
Furnizorul	OMFP 2634/2015, anexa 1 pct. 2 (partile operatiunii)	partenerul, pe CUI canonic
Bunurile, cantitatea, pretul	OMFP 2634/2015, Anexa 2 (datele valorice, aici sau intr-un alt document justificativ)	liniile, cu cantitatea si UM pentru NIR
Contul liniei	KONTAH	stocul sau cheltuiala (371, 301, 604, 628...), cele pe care 408 le primește pe cardul lui
TVA pe linie	KONTAH	cota la data documentului; regimul documentului e neexigibil (REGIM_TVA_DOCUMENT)
Avizele preluate de factura	KONTAH	lista avize a facturii: acelasi furnizor, avize neanulate si nepreluate

4 · UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Achizitii** (UI CABINET), „Aduaga achizitie” → „Aviz de insotire”: **POST /clienti/{cif}/achizitii** cu **tip = aviz_primit**; evenimentul **inregistrare_achizitie**, cu discriminatorul **aviz** in payload.
- > Fila „**Avize nefacturate**” (**GET /clienti/{cif}/achizitii/avize-nefacturate**): avizele fara factura, adica soldul lui 408 vazut pe documente.

- > Receptia: NIR-ul se poate propune si intocmi direct din aviz (`GET .../receptie-propusa` , `POST .../receptie` , cardul GS-01).
- > Factura care soseste: `POST /clienti/{cif}/achizitii` cu `avize: [id...]` ; acelasi eveniment, cu `din_aviz` , `total_stins` si `tva_stinsa` . Dialogul „Adauga achizitie” (`DialogAchizitie.tsx`) nu trimite azi campul `avize` , desi fila „Avize nefacturate” spune ca factura se inregistreaza preluand avizul: preluarea se face numai prin API.

5 • CUM SE CONTEAZA

Doua reguli, amandoua fara test care sa le numeasca codul (pasul candidat 174), desi comportamentul lor are probe verzi in `tests/test_aviz_primit_408.py` :

- > `inregistrare_achizitie_aviz v1` , pe linie: contul liniei (implicit 628) = 408 cu valoarea, 4428 = 408 cu TVA.
- > `inregistrare_achizitie_din_aviz v1` , pe eveniment: 408 = 401 cu totalul avizelor preluate, 4426 = 4428 cu TVA-ul lor. Factura NU mai naste cheltuiala: a nascut-o avizul.

Exemplu (cel din proba): ciment 1.000,00 lei pe aviz, cota 21 % (parametrul datat, de la 1 august 2025), TVA 210,00 lei; apoi factura F500 preia avizul.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Avizul: marfa sosita	371	408	1.000,00
Avizul: TVA neexigibila	4428	408	210,00
Factura: datoria devine certa	408	401.xxx	1.210,00
Factura: taxa devine deductibila	4426	4428	210,00
Total	2.630,00	2.630,00	echilibrat

Dupa factura, 408 si 4428 raman zero, 371 are 1.000,00, 4426 are 210,00, iar 401 datoreaza 1.210,00. Poarta OMFP 1802: `371 = 408` , `4428 = 408` si `408 = 401` sunt pe cardul lui 408, deci permise; `4426 = 4428` trece cu avertisment inregistrat (cardul lui 4428 nu enumera perechi).

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > Avizul singur atinge **balanta** (408, 4428 si contul liniei): nu intra in jurnalul de cumparari, nici in D300, iar D394 il lasa deliberat afara (`IN_AFARA_D394`), ca achizitia sa nu se numere de doua ori.
- > **D406**: `saft_lunara.TIPURI_ACHIZITIE` cuprinde `aviz_primit` , deci avizul intra in PurchaseInvoices langa factura care il preia [de verificat].
- > Factura care il preia intra in **jurnalul de cumparari, D300** (TVA dedusa) si **D394** (sectiunea facturilor).

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Factura de alta valoare decat avizul**: refuz „408 se stinge EXACT”; diferenta se corecteaza intai pe aviz sau se inregistreaza separat.
- > **Acelasi aviz preluat de doua facturi**: refuz; a doua preluare ar naste un sold debitor pe 408 din nimic.
- > **Aviz de la alt furnizor**: refuz; datoria nu se muta de la un furnizor la altul.
- > **Aviz anulat**: refuz la preluare.

- > **408 uitat deschis la sfarsit de luna:** fila „Avize nefacturate” citeste avizele fara factura din documente, nu din note; totalul ei se pune langa soldul lui 408 din balanta, iar o diferenta arata o stingere lipsa.

DE RETINUT Doua goluri, fara garda azi [de verificat]: factura sosita prin SPV dupa aviz intra ca factura noua ([primire_efactura](#)), fara preluarea avizului, deci marfa si taxa s-ar numara a doua oara (numai cand data si totalul bat cu avizul mesajul se opreste intai in carantina, [de_privit](#)); iar un [aviz_privit](#) deja preluat se poate anula, fiindca garda „avizul e facturat” exista numai pe avizul emis.

8 • VEZI SI

- > AC-01 factura primita, AC-02 e-Factura primita, GS-01 NIR-ul, VZ-08 avizul emis (oglindea cu 418).
> Fluxul achizitie → plata, Partea III.



Factura de avans de la furnizor

● VERIFICAT IN COD

1 • CE ESTE

Factura pe care furnizorul o emite pentru un avans incasat inainte de livrare. Exigibilitatea TVA intervine la data incasarii avansului (CF art. 282 alin. (2) lit. b)), iar furnizorul e obligat sa factureze avansul cel tarziu in a 15-a zi a lunii urmatoare incasarii (art. 319 alin. (6) lit. d) si alin. (16)); factura mentioneaza data incasarii avansului si avansurile facturate (alin. (20) lit. c) si i)). Pentru cumparator avansul e o creanta asupra furnizorului, pe 409 „Furnizori - debitori” (4091 bunuri, 4092 servicii; functiunea contului in OMFP 1802/2014), iar taxa de pe factura de avans se deduce ca orice taxa facturata, fiindca dreptul de deducere ia nastere la exigibilitate (art. 297 alin. (1)). In KONTAH NU exista un tip „avans”: factura de avans e o [factura_primita](#) obisnuita, iar ce o face avans e contul pus pe linie.

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Firma (cumparatorul)	plateste avansul	dupa contract sau proforma	ordin de plata; linia intra in KONTAH din extras (BN-03)
Furnizorul	emite factura de avans	cel tarziu in a 15-a zi a lunii urmatoare incasarii (CF art. 319 alin. (16))	e-Factura (AC-02) sau, la furnizorul extern, hartie (AC-01)
Furnizorul	emite factura finala, cu avansul scazut pe o linie cu minus	la livrare	e-Factura; linia cu minus e stornarea avansului

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Data incasarii avansului, daca e anterioara facturii	CF art. 319 alin. (20) lit. c)	pe factura furnizorului; KONTAH o pastreaza in arhiva UBL
Avansul facturat, pe cota	CF art. 319 alin. (20) lit. i)	linia facturii
Contul liniei de avans	KONTAH	4091 sau 4092, pus de cabinet la clasificare
Linia cu minus de pe factura finala	CF art. 319 alin. (20) lit. i)	clasificata pe acelasi 409x, ca sa stinga avansul
Plata avansului	KONTAH	linia de extras, alocata pe factura de avans

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- Factura de avans intra ca orice factura primita: prin SPV (`primire_efactura` , AC-02) sau introdusa (`inregistrare_achizitie` , AC-01). In ecranul **Achizitii** (UI CABINET) cabinetul pune pe linie 4091 sau 4092 (`POST /clienti/{cif}/achizitii/{document_id}/clasifica`); memoria liniei il propune data viitoare.
- Plata: ecranul **Banca**, linia de extras alocata pe factura de avans (`POST /clienti/{cif}/extrase/linii/{linie_id}/aloca` , evenimentul `plata`). Alocarea cere o factura; pana soseste, linia ramane nealocata sau se repartizeaza pe un cont (`POST .../repartizeaza`).
- Factura finala cu linia de avans in minus vine prin SPV. Introdusa de mana, n-ar trece: `inregistreaza_achizitie` refuza liniile negative.
- Statutul priveste inregistrarea facturii si a platii, care au probe. Tratatamentul de avans (contul 409x, legatura dintre factura de avans si cea finala, regularizarea taxei) nu are regula proprie si nici test care sa-l exercite: regularizarea se face numai prin linia cu minus pe care o aduce furnizorul.

5 • CUM SE CONTEAZA

Factura de avans si factura finala: regula `primire_efactura v3` (prin SPV) sau `inregistrare_achizitie v5` (introdusa), aceleasi perechi, cu contul liniei pe furnizor si `4426` pe furnizor. Plata alocata: `plata_pe_facturi v2` , `401 = banii` ; repartizarea fara factura: `plata_pe_cont v1` , contul ales `= banii` . Ambele reguli de plata sunt fara test care sa le numeasca codul (pasul candidat 174), desi alocarea are proba verde. Forma veche, `409 = banii` pe partea nealocata (`plata_pe_facturi v1`), s-a inchis prin migratia 244: cardul lui 409 il debiteaza numai cu 401 si 404, adica prin factura de avans.

Exemplu: avans 1.000,00 lei plus TVA 21 % (parametrul datat, de la 1 august 2025) 210,00 lei; apoi marfa de 5.000,00 lei, TVA 1.050,00 lei, cu avansul stornat pe factura finala.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Factura de avans: avansul	4091	401.xxx	1.000,00
Factura de avans: TVA	4426	401.xxx	210,00
Plata avansului, alocata pe factura de avans	401.xxx	5121	1.210,00
Factura finala: marfa	371	401.xxx	5.000,00
Factura finala: TVA	4426	401.xxx	1.050,00
Factura finala: avansul stornat (rosu)	4091	401.xxx	-1.000,00
Factura finala: TVA avansului stornata (rosu)	4426	401.xxx	-210,00
Total	7.260,00	7.260,00	echilibrat

La capat 4091 e zero, 4426 are 1.050,00, iar 401 datoreaza 4.840,00. Poarta OMFP 1802: $4091 = 401$ e pe cardul lui 409, $4426 = 401$ pe al lui 4426, $401 = 5121$ pe al lui 512, deci permise; repartizarea directa $4091 = 5121$ ar trece doar cu avertisment.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **Jurnalul de cumparari si D300:** taxa de pe factura de avans se deduce in luna ei, iar linia cu minus de pe factura finala o scade; **D394:** ambele facturi, pe partener si cota.
- > **Balanta:** 4091 arata avansurile nestinse; un sold ramas pe 4091 dupa livrare inseamna o factura finala fara linia de avans.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Plata avansului inaintea facturii de avans:** alocarea cere o factura (refuz „alocarea are nevoie de cel putin o factura”), deci linia ramane nealocata si se numara in ecranul Banca, pana soseste factura sau pana se repartizeaza pe cont. Matricea cabinetului numara numai incasarile nealocate, nu si platile.
- > **Plata alocata pe factura altui furnizor:** refuz „apartine altui partener”.
- > **Plata mai mare decat restul facturii:** refuz, fail-closed; alocarea nu depaseste nici suma liniei.
- > **Factura finala tastata de mana, cu avansul in minus:** refuz, liniile negative nu se introduc; corectia vine de la furnizor, prin SPV.

DE RETINUT *Nicio garda nu leaga azi factura de avans de factura finala (codul nu are un mecanism de avans pe achizitii); un avans uitat nestins se vede numai in soldul lui 4091, la balanta.*

8 • VEZI SI

- > AC-01 factura primita, AC-02 e-Factura primita, AC-05 factura storno primita, BN-02 plata catre furnizor, BN-04 repartizarea pe cont.
- > Fluxul achizitie → plata, Partea III.



Factura storno primita de la furnizor

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Factura prin care furnizorul corecteaza o factura deja transmisa: cu valorile initiale in minus si, dupa caz, cu cele corecte (CF art. 330 alin. (1) lit. b)), sau numai cu minus cand baza se reduce prin retur, refuz, desfiintarea contractului ori reducere de pret (art. 287 si art. 330 alin. (2)). Pe e-Factura corectia se face tot prin art. 330 si tot prin sistem (OUG 120/2021 art. 4 alin. (10)); cumparatorul nu poate „returna” factura in SPV, poate doar semnala obiectii (art. 4 alin. (8) si (9)). In KONTAH stornoul primit e o **factura_primita** cu linii negative: acelasi tip, acelasi eveniment **primire_efactura**, cu minus.

Anularea din KONTAH e alt lucru: corecteaza o GRESEALA DE INTRODUCERE a unui document nascut aici (evenimentul **corectie**), nu o factura a furnizorului.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Furnizorul	emite factura storno	la corectie, retur sau reducere	e-Factura: Invoice cu valori negative sau CreditNote
KONTAH, pentru firma	o descarca din SPV si o citeste cu minus	la ciclul pollerului (AC-02)	factura_primita cu linii negative, arhiva atasata
Cabinetul (UI CABINET)	o clasifica pe contul liniei initiale	in luna ei contabila	ecranul Achizitii, coada „De clasificat”
Cabinetul (UI CABINET)	o leaga de ce o explica: lipsa unui NIR, un retur, o reducere de pret	la sosire (GrandChef 163)	ecranul Achizitii, „Leaga nota de credit”; liniile se clasifica pe contul legaturii

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE IL IA KONTAH
Numarul si data facturii corectate	CF art. 330 alin. (1) lit. b)	pe factura furnizorului, in arhiva UBL
Valorile cu minus sau mentiunea ca sunt negative	CF art. 330 alin. (1) lit. b), alin. (2)	citeste_factura_ubl : la CreditNote semnul se pune pe cantitate, pretul ramane pozitiv
Baza si TVA pe cota, negative	CF art. 330 alin. (2)	subtotalurile din antet, repartizate pe linii
Contul fiecarei linii	KONTAH	cabinetul; memoria propune contul liniei cu aceeasi denumire de la acelasi furnizor
Motivul anularii (numai pentru documentele introduse aici)	KONTAH	obligatoriu, cel putin 3 caractere; ramane in registru

4 · UNDE INTRA IN KONTAH

- Stornoul furnizorului: prin SPV, ca orice e-Factura (pollerul sau **POST /clienti/{cif}/achizitii/adu-din-anaf**), in ecranul **Achizitii** (UI CABINET); se clasifica din coada (**GET .../{document_id}/proponeri**, **POST .../{document_id}/clasifica**).

- > Stornoul NU se poate tasta de mana: **inregistreaza_achizitie** refuza liniile negative („corectiile sunt evenimente de storno”). In afara SPV, documente cu minus mai intra prin importul listelor programului vechi (**import-facturi**), la preluare; o nota de credit de la un furnizor extern n-are azi drum de introducere [de verificat].
- > Legarea (GrandChef 163): pe nota de credit (total negativ) ecranul **Achizitii** arata „Leaga nota de credit” in locul receptiei; **POST /clienti/{cif}/achizitii/{document_id}/leaga-nota-credit** cu felul **lipsa** (linia NIR-ului cu lipsa), **retur** (returul catre furnizor, AC-06) ori **reducere** (NIR-ul marfii, GS-10). O nota se leaga o singura data; legarea e fapt in registru (**regularizare-receptie**), iar reducerea naste procesul-verbal de reglare valorica.
- > Anularea unui document introdus gresit: **POST /clienti/{cif}/achizitii/{document_id}/anuleaza** , cu motiv; documentul trece pe **anulat** , evenimentul **corectie** se scrie in registru, iar notele lui dispar la recontare. Evenimentul original ramane neatins, cu lantul lui de hash-uri.

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula **primire_efactura v3** , aceeasi ca la factura (AC-02), pe liniile cu minus: contul liniei = furnizor si **4426** = furnizor, cu sumele negative. E stornoul in rosu: aceleasi perechi ca factura initiala, cu minus, niciodata perechea intoarsa si niciodata un transfer intre conturi. Anularea nu are regula: documentul anulat iese din proiectii si notele lui nu se mai scriu.

Exemplu: returul a doua bucati dintr-o factura de marfa, 200,00 lei, cota 21 % (parametrul datat, de la 1 august 2025), TVA 42,00 lei; linia storno clasificata pe 371, ca linia initiala.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Marfa returnata, in rosu	371	401.xxx	-200,00
TVA dedusa, stornata in rosu	4426	401.xxx	-42,00
Total	-242,00	-242,00	echilibrat

Poarta OMFP 1802 judeca perechea, nu semnul: **371 = 401** si **4426 = 401** sunt pe cardurile lui 371 si 4426, deci permise. Stornoul scade stocul numai in contabilitate; marfa pleaca din gestiune prin returul catre furnizor (AC-06), iar nota de credit legata de retur nu se conteaza de doua ori: legarea storneaza inregistrarea provizorie a returului (**371 = 401** cu plus), iar taxa dedusa scade pe nota, la data ei — momentul ajustarii dupa CF art. 304 alin. (1) lit. b) si normele pct. 32 alin. (4).

Legata de o LIPSA la receptie, nota se clasifica pe 473 si stinge lipsa: **473 = 401** in rosu (neenumerata pe card, trece cu avertisment, ca lipsa insasi) si **4426 = 401** in rosu. Legata de o REDUCERE de pret pentru marfa unui NIR, nota se clasifica pe 609 (**609 = 401** in rosu, avertisment: cardul enumara **401 = 609**), iar partea marfii ramase coboara stratul prin reglarea valorica (GS-10); partea marfii iesite ramane pe 609 (OMFP 1802/2014 pct. 76 alin. (2)). Probele din antet duc stornoul SPV, citit din UBL, pana la nota si pana la decont.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **Jurnalul de cumparari, D300** (TVA dedusa scade) si **D394** (partenerul, cu minus), dupa clasificare; **D406** (SAF-T): PurchaseInvoices, cu minus.
- > **Balanta** si fisa partenerului: datoria pe 401 scade cu stornoul; **e-Factura**: arhiva SPV a stornoului, atasata documentului.

- > Anularea: documentul dispare din registrul de achizitii, din neplatite, din jurnal si din note; registrul pastreaza faptul si corectia, cu motivul. D406 nu-l scoate: **saft_lunara.facturile** nu filtreaza documentele anulate [de verificat].

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Nota de credit citita ca factura cu plus:** **citeste_factura_ubl** recunoaste radacina **CreditNote** si liniile ei; fara asta creditul s-ar fi adunat la achizitii, cu sumele pozitive.
- > **Factura din SPV „anulata” in KONTAH in loc de storno:** refuz; documentul sosit singur se corectea prin stornoul furnizorului.
- > **Anulare fara motiv:** refuz; corectia fara motiv nu intra in registru.
- > **Anulare intr-o luna inchisa:** refuz; decontul ei poate fi depus, iar luna se redeschide cu motiv sau corectia merge pe rectificativa.
- > **Anularea unui document cu plati sau cu NIR:** cascada fail-closed cere intai anularea platilor si a receptiilor care atarna de el.
- > **Stornoul lasat neclasificat:** nu intra in jurnal si in D300; ramane vizibil in coada si in celula INTR a matricei.
- > **Nota de credit legata de doua ori** ori de un retur deja creditat: refuz; legarea gresita se desface din „Diferente la receptie” (Gestiune), faptul ramanand in registru.
- > **Nota care crediteaza mai mult decat lipsa ramasa:** refuz, cu suma lipsei; restul notei e altceva (reducere de pret, retur).
- > **Nota de credit a unui retur, contata fara legare:** returul ramane „asteapta nota de credit” si 371 ar scadea de doua ori; lista retururilor o arata.

8 • VEZI SI

- > AC-01 factura primita, AC-02 e-Factura primita, AC-06 returul catre furnizor, VZ-02 factura storno emisa (oglinda la vanzari), GS-01 NIR-ul.
- > Fluxul achizitie → plata, Partea III.



Returul de marfa catre furnizor

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Iesirea fizica din gestiune a marfii trimise inapoi furnizorului: neconforma, livrata in plus, refuzata la receptie sau returnata dupa contract. Pentru TVA baza se reduce la refuzurile totale sau pariale privind cantitatea, calitatea ori pretul (CF art. 287 lit. b)); furnizorul emite factura cu minus, transmisa beneficiarului (normele CF, HG 1/2016 pct. 32 alin. (1)), iar restituirea bunurilor nu e o livrare noua de la cumparator catre vanzator (pct. 32 alin. (3)). In KONTAH returul e documentul cu **tip = retur_furnizor** (GrandChef 163, migratia 259), seria **RF** : marfa iese din STRATUL NIR-ului ei, iar nota de credit a furnizorului, sosita prin SPV, se leaga de el (AC-05).

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Firma (gestionarul)	intocmeste returul din NIR-ul marfii si o trimite cu avizul	la plecarea marfii	document retur_furnizor ; hartia „Aviz de insotire a marfii — retur la furnizor” (cod 14-3-6A)
Furnizorul	emite factura cu minus (nota de credit)	dupa primirea returului	e-Factura prin SPV (AC-05)
Cabinetul	leaga nota de credit de retur	la sosirea notei, in luna ei	ecranul Achizitii , „Leaga nota de credit”, felul retur
Beneficiarul, daca nota nu vine	emite autofactura pentru ajustarea taxei deduse	cel tarziu pe 15 ale lunii urmatoare returului (CF art. 319 alin. (3))	[de verificat] KONTAH o semnaleaza in lista retururilor, n-o emite singur

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Furnizorul, marfa, cantitatea returnata	avizul de insotire (OMFP 2634/2015, anexa 2)	NIR-ul ales (nir_id) da furnizorul si gestiunea; liniile dau cantitatea (linie_id , cantitate)
Stratul din care iese marfa	KONTAH, pasul 163	linia NIR-ului, pe corecteaza_linia_id (ca la returul de la client); se primeste numai cat stratul mai are marfa la data returului
Motivul	KONTAH	obligatoriu, cel putin 5 caractere; se tipareste pe aviz
Plusul nefacturat, cand el pleaca	procedura D1	din_plus : cantitatea cel mult cat plusul deschis al liniei
Nota de credit a furnizorului	CF art. 330, normele pct. 32 alin. (1)	prin SPV; se leaga din Achizitii, o singura data

4 · UNDE INTRA IN KONTAH

- Ecranul **Gestiune** (UI CABINET si UI CLIENT, dreptul **gestiuni.opereaza**): „Retur la furnizor” — alegi NIR-ul, vezi pe fiecare linie cat a primit, cat s-a returnat, cat mai e in strat la data returului si plusul deschis; „Diferente la receptie” arata si retururile care asteapta nota de credit.

- > **GET /clienti/{cif}/gestiuni/retur-furnizor/{nir_id}** (ce se poate returna), **POST /clienti/{cif}/gestiuni/retur-furnizor** (returul, cu **Idempotency-Key**), **GET /clienti/{cif}/gestiuni/retururi-furnizor** (starea: asteapta nota de credit, creditat, plus trimis inapoi). Avizul tiparit prin **GET /clienti/{cif}/gestiuni/documente/{document_id}/pdf**.
- > Ecranul **Achizitii**: pe nota de credit a furnizorului (total negativ) butonul „Leaga nota de credit” inlocuieste receptia; **POST /clienti/{cif}/achizitii/{document_id}/leaga-nota-credit** cu felul **retur**.
- > Evenimentele: **retur_furnizor** (pe documentul returului), **regularizare_receptie** cu felul **retur_creditat** (legarea notei), **primire_efactura** (nota insasi). Returul creditat nu se anuleaza fara desfacerea legarii; NIR-ul din care a plecat un retur nu se anuleaza fara anularea returului.

5 • CUM SE CONTEAZA

Costul: la gestiunea FIFO ori LIFO, costul stratului NIR-ului numit — nu stratul pe care l-ar fi mancat metoda; la CMP stocul e omogen si returul iese la costul mediu al zilei (golirea completa ia toata valoarea ramasa). Regula **retur_furnizor v1**: liniile documentului sunt negative, deci **371 = 401** in rosu, la cost — inregistrarea provizorie a datoriei care scade. Taxa dedusa NU scade la retur: ajustarea deducerii se face pe documentul de corectie (CF art. 304 alin. (1) lit. b) si normele pct. 32 alin. (4)), adica pe nota de credit a furnizorului, ori pe autofactura beneficiarului cand nota nu vine (art. 319 alin. (3), normele pct. 92 alin. (1)). Nota de credit se conteaza ea insasi, cu **primire_efactura v3**, clasificata pe contul gestiunii returului: **371 = 401** si **4426 = 401** in rosu, la data ei — acolo o pun si jurnalul de cumparari, D300 si D394. Legarea (regula **regularizare_receptie_retur v1**) storneaza inregistrarea provizorie (**371 = 401** cu plus, costul returului), ca valoarea sa nu scada de doua ori, iar diferenta dintre costul returului si baza notei trece pe contul de descarcare (**607 = 371**, cu semnul ei). Plusul nefacturat trimis inapoi iese de pe 408 (regula **retur_furnizor_plus v1**): **371 = 408** si **4428 = 408** in rosu, fara nota de credit.

Exemplu (proba): doua NIR-uri de sirop in gestiunea FIFO, 10 sticle la 20,00 lei si 10 la 24,00 lei, cota 21 %; se returneaza 4 sticle din NIR-ul al doilea, apoi soseste nota de credit a furnizorului, 96,00 lei plus 20,16 lei TVA.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Returul, la costul stratului, in rosu (10 sept)	371	401.xxx	-96,00
Nota de credit: marfa, in rosu (14 sept)	371	401.xxx	-96,00
Nota de credit: TVA dedusa, in rosu (14 sept)	4426	401.xxx	-20,16
Legarea: stornoul inregistrarii provizorii (14 sept)	371	401.xxx	96,00
Total	-116,16	-116,16	echilibrat

371 scade o singura data (96,00, cat stratul), 401 cu totalul notei (116,16), 4426 cu taxa ei (20,16). Perechile sunt pe card (**371 = 401**, **4426 = 401**, **371 = 408**, **607 = 371**); **4428 = 408** e pe cardul lui 408. Poarta OMFP 1802 nu da niciun avertisment pe drumul returului.

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **Jurnalul de cumparari, D300 si D394**: prin nota de credit a furnizorului, cu minus, in perioada ei (returul insusi nu e document fiscal). Proba: decontul lunii ia $440 - 96 = 344$ lei baza si $92,40 - 20,16 = 72$ lei taxa pe randul cotei de 21 %.
- > **D406** (SAF-T de stocuri): miscarea cu codul 50, „Retur produse achizitionate” (nomenclatorul de stocuri ANAF); notele intra in jurnalul cumpararilor (CP).

> **Balanta si fisa contului:** 371, 401, 4426; la plusul returnat, 408 si 4428.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Returul mai mare decat stratul:** refuz, cu cat a primit NIR-ul, cat s-a returnat si cat a iesit intre timp.
- > **Returul dintr-o gestiune tinuta la pret de vanzare:** refuz — returul de acolo ar cere si adaosul si TVA-ul neexigibil, pe care KONTAH nu le intoarce inca; marfa se transfera intai intr-o gestiune la cost.
- > **Nota de credit contata de doua ori** (o data de retur, o data de ea insasi): legarea o previne; o nota se leaga o singura data, iar lista retururilor arata care asteapta nota.
- > **Nota de credit care nu mai vine:** returul ramane „asteapta nota de credit”; ecranul aminteste autofactura din CF art. 319 alin. (3).
- > **NIR anulat dupa ce din el a plecat un retur:** refuz, „anuleaza intai returul”.
- > **Returul in luna inchisa:** refuz, garda de perioada.

8 • VEZI SI

- > AC-05 factura storno primita (nota de credit, legarea ei), VZ-11 returul de la client (oglinda la vanzari), GS-01 NIR-ul si diferentele lui, GS-06 diferentele de inventar, GS-10 reglarea valorica (reducerea de pret primita dupa facturare).
- > Fluxul achizitie → plata, Partea III.



Bonul fiscal de achizitie si factura simplificata

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Bonul emis de casa de marcat a furnizorului si factura simplificata, documentele cumparaturilor mici: combustibil, consumabile, protocol. Factura simplificata se poate emite cand valoarea, cu TVA, nu depaseste 100 de euro (CF art. 319 alin. (12) lit. a)) si are continutul redus de la alin. (21), inclusiv codul cumparatorului, daca acesta e persoana impozabila (lit. f)). Deducerea cere o factura emisa conform art. 319 (art. 299 alin. (1) lit. a)), iar taxa de pe un bon fiscal se deduce numai daca bonul indeplineste conditiile facturii simplificate si poarta codul de TVA al cumparatorului (HG 1/2016, Normele, pct. 69 alin. (6)). Bonul care indeplineste conditiile facturii simplificate nu trece prin e-Factura (OUG 120/2021 art. 10 alin. (1)). Bonul se emite in regimul aparatelor de marcat electronice fiscale (OUG 28/1999 art. 1 alin. (1)). In KONTAH documentele au tipurile [bon_fiscal](#) si [factura_simplificata](#) (migratia 030), cu regimul TVA [cu_cif](#).

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Furnizorul (magazinul, benzinaria)	emite bonul sau factura simplificata	la vanzare	bon AMEF sau factura pe hartie; fara UBL, deci nu vine din SPV
Clientul (UI CLIENT)	il salveaza pe un domeniu sau il fotografiaza	la cumparare	ecranul CheltuieliClient; fotografia, din ecranul Documente, intra in coada Propuneri
Cabinetul (UI CABINET)	il introduce cu cont, confirma fotografia sau importa lista	in luna lui contabila	ecranul Achizitii; importul «Lista achizitii» din programul vechi

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Data emiterii	CF art. 319 alin. (21) lit. a)	data documentului
Furnizorul	CF art. 319 alin. (21) lit. b)	partenerul, pe CUI; numarul bonului fara serie primeste seria-CIF, ca doua bonuri „111” de la magazine diferite sa nu se ciocneasca
Bunurile sau serviciile	CF art. 319 alin. (21) lit. c)	liniile, cu cont (cabinet) sau domeniu (client)
Taxa colectata, pe cota	CF art. 319 alin. (21) lit. d)	TVA pe linie, numai cand documentul poarta CIF-ul cumparatorului
Codul cumparatorului	CF art. 319 alin. (21) lit. f); HG 1/2016, pct. 69 alin. (6)	bifa cu_cif : „Bon fiscal cu CIF” sau „Bon fiscal (fara CIF)”
Plata pe loc	KONTAH	„plateste acum”, din casa: chitanta si evenimentul plata , in aceeasi tranzactie

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > **UI CABINET**, ecranul **Achizitii**, „Aaduga achizitie”: patru tipuri (bon fiscal cu sau fara CIF, factura simplificata cu sau fara CIF), `POST /clienti/{cif}/achizitii`, evenimentul `inregistrare_achizitie`. Plata pe loc: in aceeasi cerere sau apoi (`POST ../{document_id}/plateste`), evenimentul `plata`.
- > **UI CLIENT**, ecranul **CheltuieliClient**: bonul pe domeniu (`GET /clienti/{cif}/achizitii/domenii`), fara cont; unde maparea tace, bonul intra in coada cabinetului, nu se refuza.
- > **Fotografia**: din ecranul **Documente**, `POST /clienti/{cif}/extractie/fisiere`, citita de model; cabinetul confirma in **Propuneri** (`POST ../extractie/{propunere_id}/confirma`), prin aceeasi poarta a achizitiilor, pe canalul `asistent`.
- > **Lista programului vechi**: `POST /clienti/{cif}/achizitii/import-lista` aduce numai bonurile si facturile simplificate, pe luna contabila din lista; facturile le lasa SPV-ului.

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula `inregistrare_achizitie v5`, ca la orice factura primita (AC-01): contul liniei pe furnizor si, la documentul CU codul cumparatorului, `4426` pe furnizor. Fara cod, taxa nu se deduce: intra in valoarea liniei, cota se pune 0, iar regula scrie numai cheltuiala. Plata pe loc se conteaza cu `plata_pe_facturi v2` (`401 = 5311`), regula fara test care sa-i numeasca codul (pasul candidat 174), desi plata din casa are proba verde.

Exemplu: bon de motorina cu CIF-ul firmei, 100,00 lei plus TVA 21 % (parametrul datat, de la 1 august 2025) 21,00 lei, platit pe loc.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Combustibil	6022	401.xxx	100,00
TVA deductibila	4426	401.xxx	21,00
Plata pe loc, din casa	401.xxx	5311	121,00
Total	242,00	242,00	echilibrat

Acelasi bon FARA CIF: o singura nota, `6022 = 401` 121,00, si nimic pe 4426. Poarta OMFP 1802: `6022 = 401` e pe cardul lui 602, `4426 = 401` pe al lui 4426, `401 = 5311` pe al lui 401, deci permise. La masina cu folosinta mixta jumatate din taxa trece in cost (AC-14).

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **Jurnalul de cumparari**: bonul cu CIF pe cota lui; cel fara CIF pe cota 0, la achizitiile fara drept de deducere (D300 randul 26, numai baza).
- > **D394**: nu intra in sectiunea facturilor; bonul cu CIF merge la rubrica 1.5 (`bazaBFAI`), factura simplificata cu CIF la 1.3 (`bazaFSA`) sau 1.4 (`bazaFSAI`), document marcat `tva_la_incasare`, marcaj pe care introducerea de aici nu-l pune, deci 1.4 nu se atinge azi pe acest drum); fara CIF, in nicio rubrica.
- > **D406** (SAF-T): `saft_lunara.TIPURI_ACHIZITIE` cuprinde `bon_fiscal`, dar `factura_simplificata` sta numai in lista vanzarilor [de verificat: factura simplificata PRIMITA poate cadea in SalesInvoices].

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **TVA pe 4426 de pe un bon fara CIF**: refuz „nu se deduce -- include-l in valoarea liniei”.
- > **Acelasi numar de bon in alta zi**: statia isi reia numerele la fiecare raport Z. Importul listei le tine separat, cu ziua pusa in numar (`test_bonul_cu_acelasi_numar_in_alta_zi_e_alt_bon`); la introducerea de mana garda de dublura nu se uita la data, deci al doilea bon cu acelasi numar se refuza.

- > **Acelasi bon introdus de doua ori:** refuz „e deja inregistrat” pe tip, serie (CIF-ul furnizorului) si numar.
- > **Fotografia citita gresit:** propunerea nu scrie singura in registru; campurile nesigure sunt marcate, iar dublura blocheaza propunerea.
- > **Plata cu cardul sau prin OP trecuta ca plata pe loc:** refuz; numai numerarul, chitanta si bonul se platesc din casa, restul se stinge din extras, ca banii sa nu se numere de doua ori.

DE RETINUT *Plafonul facturii simplificate (100 de euro cu TVA, CF art. 319 alin. (12) lit. a)) nu e verificat azi de KONTAH si nu exista ca parametru datat [de verificat]: o factura simplificata peste plafon se inregistreaza fara avertisment.*

8 • VEZI SI

- > AC-01 factura primita, AC-14 vehiculele si deducerea limitata, BN-05 chitanta, DC-02 D394, CT-12 regimul fiscal al conturilor.
- > Fluxul achizitie → plata, Partea III.



Importul cu declaratie vamala (DVI)

● REGULA SCRISA, FARA PROBA

1 • CE ESTE

Importul e intrarea in Uniunea Europeana a unor bunuri care nu sunt in libera circulatie (Codul fiscal art. 274). Faptul are doua hartii: factura furnizorului din afara UE, care da costul, si declaratia vamala de import (DVI), care da TVA-ul. Baza TVA in vama e valoarea in vama plus taxele datorate la import (art. 289 alin. (1)); taxa se plateste organului vamal (art. 326 alin. (3)), iar deducerea cere DVI-ul care numeste firma ca importator si dovada platii (art. 299 alin. (1) lit. c)). In KONTAH importul e o **factura_primita** cu **tranzactie = import** si **dvi = cu_dvi**. Serviciile din afara UE, fara DVI, au cardul AC-09.

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Furnizorul din afara UE	emite factura externa	la livrare	PDF sau hartie, in valuta; nu trece prin SPV
Biroul vamal	stabileste taxa vamala si TVA-ul, cu numarul MRN	la punerea in libera circulatie	DVI, la cursul vamal (art. 290 alin. (1))
Comisionarul vamal	factureaza comisionul si, separat, drepturile platite in numele firmei	dupa vamuire	factura interna
Firma (importatorul)	plateste TVA-ul in vama si inregistreaza documentele	in luna importului	inregistrare in Achizitii

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Furnizorul extern: denumire, cod, tara	factura	partenerul, cautat pe cod; nou, se creeaza
Numarul si data facturii, moneda	factura	antetul; tipul e forat pe factura_primita
Cursul	art. 290 alin. (1), pentru baza din vama	campul „Curs BNR”, obligatoriu in formular; prin API, nedat, se aduce cursul BNR
Felul importului	KONTAH	dvi = cu_dvi ; lipsa lui refuza inregistrarea
Numarul DVI	art. 299 alin. (1) lit. c)	dvi_numar ; nu e cerut, lipsa lui nu opreste nimic
TVA-ul platit in vama, in lei	DVI	dvi_tva ; nu se calculeaza din factura
Contul liniei	KONTAH	371 marfuri, 301 materii prime, 2xx imobilizari (datoria merge atunci pe 404)

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- Ecranul **Achizitii**, in UI CABINET: „Aduaga achizitie”, Tranzactie = „Import (extra-UE)”, DVI = „Cu DVI (bunuri)”, „Nr. DVI” si „TVA achitat in vama (lei)”. Sub formular se vede nota care se va scrie: [4426 = 446](#) la platitor, [635 = 446](#) altfel. UI CLIENT nu are aceste campuri: incadrarea e a cabinetului.
- Endpointul [POST /clienti/{cif}/achizitii](#), cu [tranzactie](#), [dvi](#), [dvi_numar](#), [dvi_tva](#). Formularul isi ia regimul de azi din [GET /clienti/{cif}/achizitii/regim-tva](#); inregistrarea citeste regimul la data documentului, din profilul fiscal.
- Evenimentul [inregistrare_achizitie](#); payload-ul poarta [tva_vama](#) (platitor) sau [tva_vama_cost](#) (neplatitor, cod special), cheia dupa care se alege regula.
- Dosarul vamal citit din documente ([app/extractie/import_vamal.py](#)) leaga factura, DVI-ul si facturile comisionarului prin MRN si verifica aritmetica DVI-ului. Testele lui sunt verzi, dar modulul nu e legat inca de o ruta: propunerea lui nu ajunge singura in Achizitii.

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula [inregistrare_achizitie_tva_vama v2](#): pe linie, contul liniei pe furnizor (401.xxx; 404.xxx cand linia e o imobilizare) cu valoarea facturii in lei; pe eveniment, [4426 = 446](#) cu TVA-ul din DVI. Furnizorului extern nu i se datoreaza nicio taxa. La firma fara drept de deducere (neplatitor sau cod special) se aplica [inregistrare_achizitie_tva_vama_cost v2](#): aceeasi linie, iar TVA-ul vamii devine cheltuiala, [635 = 446](#). Niciun test nu numeste codul vreuncea dintre cele doua reguli (pasul candidat 174); comportamentul lor e probat de testele din antet.

Exemplu: marfa de 1.000,00 USD, curs 4,5000 (ilustrativ), factura 4.500,00 lei. Pe DVI: valoarea in vama 4.600,00 (cu transportul pana la frontiera), taxa vamala 230,00, baza TVA 4.830,00; cota standard 21 % (art. 291 alin. (1), de la 1 august 2025, din parametrul datat) da 1.014,30, iar DVI-ul o scrie rotunjita la leu, 1.014,00 (asa o citeste si [app/extractie/import_vamal.py](#)).

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Marfa, la valoarea facturii	371	401.xxx	4.500,00
TVA platit in vama, dedus	4426	446	1.014,00
Total	5.514,00	5.514,00	echilibrat

Plata catre vama, $446 = 5121$, e o plata pe cont (BN-02). Taxa vamala nu o poarta regula: DVI-ul intra in KONTAH numai cu TVA-ul. Ea tine de costul de achizitie (OMFP 1802/2014 pct. 8); reglarea valorica a stocului (GS-10) numeste vama printre costurile aflate dupa receptie [de verificat: drumul taxei vamale pana la cost]. Poarta OMFP 1802: $371 = 401$ si $635 = 446$ sunt pe card; $4426 = 446$ nu e enumerata pe cardul lui 4426 si trece cu avertisment, ca pereche permisa de lege in afara cardului. O inregistrare gresita se anuleaza cu motiv (eveniment **corectie**), in luna deschisa, si se reinregistreaza; suma nu se muta intre conturi.

DE RETINUT Importul fara plata efectiva in vama (art. 326 alin. (4): certificat de amanare, vamuire centralizata, inscriere in evidentele declarantului, bunurile art. 331), la care taxa se inscrie colectata in decont (art. 299 alin. (1) lit. d)), nu are varianta in KONTAH: **dvi** cunoaste doar **cu_dvi** si **fara_dvi** [de verificat: pas candidat].

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **D300**: importul cu DVI intra numai la taxa dedusa, pe randul R22 (elementul XML), cu baza facturii si TVA-ul din DVI; nimic colectat.
- > **Jurnalul de cumparari**: grupa „Importuri de bunuri”, cu TVA-ul citit din nota $4426 = 446$; ecranul JurnaleTva ii pune eticheta R6 / R19, desi decontul o duce pe R22 [de verificat]. **Balanta**: rulajele lui 371, 401, 4426, 446.
- > **D394** nu cuprinde importurile (Ghidul D394), iar importul nu consuma plafonul intracomunitar si nu intra in D390.
- > La cod special, D301 sare importul cu DVI: taxa s-a platit in vama si a ramas in 635.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **TVA-ul luat din factura, nu din DVI**: la **cu_dvi** KONTAH pune TVA-ul liniilor pe zero si il ia din **dvi_tva** (**test_importul_cu_dvi_deduce_tva_pe_declaratia_vamala**).
- > **Import fara felul DVI, sau TVA de vama pe servicii**: inregistrarea refuza **import** fara **cu_dvi** / **fara_dvi** si **fara_dvi** cu **dvi_tva** (**test_importul_refuzat_fail_closed**).
- > **Deducere la o firma fara drept**: regimul se citește din profilul fiscal la data documentului; neplatitorul primeste $635 = 446$, nu $4426 = 446$ (**test_importul_la_neplatitor_pune_tva_vamii_pe_cost**).
- > **Import cu DVI fara TVA-ul vamii**: inregistrarea trece, dar nota nu se naste si D300 refuza luna cu numarul documentului (**test_importul_cu_dvi_fara_tva_opreste_decontul**).
- > **DVI care nu se inchide, comisionul luat drept drepturi, cursul BNR in loc de cel vamal**: le prinde numai dosarul vamal (**verifica_dvi**, **fel_factura_comisionar**, propunerea cu cursul din DVI; **test_tva_ul_gresit_pe_dvi_e prins**, **test_propunerea_ia_tva_ul_din_dvi_si_cursul_vamal**), nelegat de nicio ruta. Pe drumul din ecran **dvi_tva** si cursul se iau cum le scrie omul [de verificat: garda pe DVI si pe cursul importului].

8 • VEZI SI

- > AC-01 Factura primita, AC-09 Achizitia intracomunitara si serviciile din afara tarii (importul fara DVI), GS-01 NIR, GS-10 Reglarea valorica (taxa vamala in cost), BN-02 Plata catre furnizor (si catre vama), DC-01 D300.
- > Fluxul achizitie → plata, Partea III.



Achizitia intracomunitara si serviciile din afara tarii

● REGULA SCRISA, FARA PROBA

1 • CE ESTE

Doua fapte cu aceeasi mecanica. Achizitia intracomunitara de bunuri: marfa cumparata de la un furnizor din alt stat membru si adusa in Romania (Codul fiscal art. 268 alin. (3) lit. a)). Serviciile cumparate de la un prestator nestabilit in Romania, cu locul prestarii aici, pentru care taxa o datoreaza beneficiarul (art. 307 alin. (2)). Furnizorul nu inscrie TVA romanesc; il socoteste firma si, daca e inregistrata conform art. 316, il trece in decont si colectat, si dedus (art. 326 alin. (2)). In KONTAH e o **factura_primita** cu **tranzactie = intracomunitara** si **fel = bunuri | servicii**, sau cu **tranzactie = import** si **dvi = fara_dvi** pentru serviciile din afara UE.

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

- > **Furnizorul din UE** factureaza fara TVA, cu codurile de TVA ale ambelor parti; **prestatorul din afara UE** factureaza serviciul (abonamente, licente, publicitate). PDF ori hartie, in valuta, fara SPV.
- > **Firma** isi socoteste taxa la cota romaneasca, la data documentului, si inregistreaza documentul in Achizitii.
- > **ANAF** primeste D300 (art. 323 alin. (1)) sau D301 (art. 324 alin. (2)) pana la 25 a lunii urmatoare, si D390 pana la 25 a lunii urmatoare exigibilitatii (OPANAF 6073/2024 art. 1), ca XML validat local.

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Furnizorul: denumire, cod de TVA, tara	art. 268; D390	partenerul; furnizor_tara intra pe partener
Felul: bunuri sau servicii	D390 (A / S)	fel ; lipsa lui refuza inregistrarea intracomunitara
Moneda si cursul	art. 290 alin. (2)	campul „Curs BNR”, obligatoriu in formular; prin API, nedat, se aduce; o moneda fara curs opreste inregistrarea
Cota TVA a liniei	art. 291	pe linie; implicit cota standard la data documentului
Contul liniei	KONTAH	371, 628, 2xx
Regimul firmei: platitor, cod special, neplatitor	art. 316, art. 317	profilul fiscal la data documentului, nu campul formularului

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Achizitii**, in UI CABINET: „Aduaga achizitie”, Tranzactie = „Intracomunitara (UE)” cu Felul (A / S), sau „Import (extra-UE)” cu „Fara DVI (servicii)”. Sub formular se vede urmatoarea: „taxare inversa (4426 = 4427)” la platitor, „TVA datorata (cost, D301)” la cod special, plafonul UE consumat la neplatitor.

- > Endpointul `POST /clienti/{cif}/achizitii`. Formularul isi ia regimul de azi si plafonul consumat in an din `GET /clienti/{cif}/achizitii/regim-tva`; inregistrarea citeste regimul la data documentului. UI CLIENT nu are aceste campuri. Evenimentul `inregistrare_achizitie` poarta in payload `taxare_inversa` (platitor) sau `tva_cost` (cod special).
- > Ecranul **Declaratii**: `GET /clienti/{cif}/declaratii/d390`, `GET /clienti/{cif}/declaratii/d301`; felul lipsa al unui document preluat din lista vechiului program se pune cu `POST /clienti/{cif}/declaratii/d390/felul`.

5 • CUM SE CONTEAZA

Baza, in orice regim: contul liniei pe furnizor (401.xxx; 404.xxx la o imobilizare), in lei. Taxa depinde de regimul firmei la data documentului.

REGIMUL FIRMEI	REGULA	NOTA TAXEI	UNDE SE DECLARA
platitor (art. 316)	<code>inregistrare_achizitie_taxare_inversa v2</code>	4426 = 4427 , colectat si dedus	D300
cod special (art. 317)	<code>inregistrare_achizitie_tva_cost v2</code>	635 = 446 , datorata, fara deducere	D301
neplatitor sub plafon	<code>inregistrare_achizitie v5</code>	fara taxa; se urmareste plafonul	—

Nici `inregistrare_achizitie_taxare_inversa`, nici `inregistrare_achizitie_tva_cost` nu sunt numite de vreun test (pasul candidat 174); comportamentul lor e probat de testele din antet. Regula `primire_efactura_taxare_inversa v4` nu e a acestui card: categoria AE din SPV vine de la furnizori romani, art. 331 (AC-10).

Exemplu, la platitor: marfa din Franta, 1.000,00 EUR, curs BNR 5,0000 (ilustrativ): baza 5.000,00 lei; cota standard 21 % (art. 291 alin. (1), din parametrul datat), taxa autolichidata 1.050,00.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Marfa, la cursul BNR	371	401.xxx	5.000,00
TVA autolichidata	4426	4427	1.050,00
Total	6.050,00	6.050,00	echilibrat

La cod special, a doua nota e `635 = 446` 1.050,00; la neplatitor ramane numai prima. Toate trei perechile sunt pe cardurile OMFP 1802, deci trec poarta. Furnizorului i se datoreaza 5.000,00, niciodata taxa. Factura de corectie a furnizorului e cardul AC-05.

DE RETINUT *Plafonul de 10.000 euro (art. 268 alin. (4) lit. b)), adica 34.000 lei (Normele, pct. 3 alin. (5)), sta azi in cod (PLAFON_INTRACOMUNITAR), nu intr-un parametru datat; pasul candidat 135 il muta. Tot la neplatitor, serviciile intra fara taxa, desi art. 317 alin. (1) lit. c) cere inregistrarea cu cod special inainte de a primi servicii de la un prestator din UE [de verificat] .*

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **D300**, la platitor: bunurile UE pe R5 (colectat) si R18 (dedus), cu R5_1 / R18_1 cand furnizorul are cod; serviciile UE pe R7 / R20, cu R7_1 / R20_1; serviciile din afara UE pe R7 / R20. O achizitie intracomunitara de bunuri contrazice trimestrul (art. 322): KONTAH o semnaleaza, nu schimba perioada firmei.
- > **D390**: tipul A pentru bunuri, S pentru servicii, codul operatorului fara prefixul de tara; o depun platitorul si codul special, nu neplatitorul simplu. **D301**, la cod special: sectiunile 1 (bunuri UE), 5 (servicii UE), 4 (servicii din afara UE).
- > **Jurnalul de cumparari**: grupele „Achizitii intracomunitare de bunuri” si „de servicii”; serviciile din afara UE (`tranzactie = import`) cad in grupa „Importuri de bunuri”.
- > **D394**: nu cuprinde achizitiile din D390 (Ghidul D394). KONTAH tine toate achizitiile externe in afara ei, iar partenerii nestabiliti in Romania nu sunt acoperiti (`app/core/d394.py`), desi OPANAF 3769/2015 cere in rezumatul F serviciile cu taxa datorata de beneficiar (art. 307 alin. (2)) de la prestatori din afara UE [de verificat].

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Achizitie UE adusa din lista vechiului program cu TVA 0**: D300 si D301 se opresc cu motiv, in loc sa declare zero (`test_achizitia_intracomunitara_din_lista_opreste_D300_nu_intra_cu_zero`).
- > **Furnizor fara tara UE**: D390 refuza partenerul ramas pe RO (`test_d390_refuza_partenerul_fara_tara_ue`).
- > **Regimul de azi pus pe o luna trecuta**: inregistrarea citeste regimul la data documentului, iar D390 si D301 pe cel de la sfarsitul lunii declarate (`test_achizitia_externa_si_taxarea_inversa_judeca_regimul_la_data_documentului`).
- > **Plafonul depasit fara sa se vada**: KONTAH aduna pe an numai bunurile si arata procentul consumat (`test_intracomunitara_la_neplatitor_fara_tva_dar_cu_plafon`).
- > **Art. 331 pus pe o achizitie externa**: refuz, taxarea inversa interna e numai in tara (`test_achizitia_externa_nu_se_amesteca_cu_art_331`).
- > **Curs lipsa pentru moneda documentului**: inregistrarea se opreste, paritatea nu se presupune (`test_achizitia_externa_refuzata_fail_closed`).

8 • VEZI SI

- > AC-01 Factura primita, AC-08 Importul cu DVI, AC-10 Taxarea inversa interna, DC-01 D300, DC-03 D390, DC-04 D301.
- > Fluxul achizitie → plata, Partea III.



Taxarea inversa interna (art. 331)

● REGULA SCRISA, FARA PROBA

1 · CE ESTE

„Masurile de simplificare”: prin exceptie de la art. 307 alin. (1), la operatiunile enumerate de Codul fiscal art. 331 alin. (2) taxa o datoreaza beneficiarul. Furnizorul factureaza fara TVA, iar beneficiarul determina taxa si o trece in decont si colectata, si deductibila (alin. (3)). Conditia obligatorie: amandoi inregistrati conform art. 316 (alin. (1)); numai livrari in interiorul tarii (alin. (5)). Cardul descrie partea beneficiarului; partea furnizorului e o factura emisa (VZ-01) fara TVA pe liniile categoriei.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Furnizorul roman	factureaza fara TVA, cu mentiunea „taxare inversa”	la livrare	e-Factura UBL, categoria de taxa AE
Firma, ca beneficiar	primeste factura; KONTAH socoteste taxa la cota standard a zilei	la sosirea din SPV	primire_efactura , apoi incadrarea liniilor
Firma, ca furnizor	emite factura fara TVA pe liniile categoriei	la livrare	factura KONTAH cu litera art. 331, categoria AE

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

Lista e data, nu cod: tabela [taxare_inversa_categorie](#) (migratiile 126 si 193), fiecare litera cu textul, temeiul si termenul ei.

LITERA ART. 331 ALIN. (2)	CE ACOPERA	TERMEN (ALIN. (6))	PRAG (ALIN. (7))
a)	deseuri si materiale reciclabile	fara termen	—
b)	masa lemnoasa si materiale lemnoase	fara termen	—
c)	cereale si plante tehnice	31.12.2026	—
d), f)	certIFICATE de emisii, certificate verzi	31.12.2026	—
e), l)	energie electrica, gaze naturale catre un comerciant	31.12.2026	—
g), h)	constructii si terenuri taxate; aur	fara termen	—
i), j), k)	telefoane mobile, circuite integrate, console, tablete, laptopuri	31.12.2026	22.500 lei pe factura, fara TVA

Pe langa campurile facturii (AC-01), la factura venita in afara SPV KONTAH cere litera ([taxare_inversa](#)). Codul bunului D394 nu se da la introducere: se pune dupa, pe fiecare linie a taxarii inverse (coloana [cod_bun_d394](#)), prin incadrare, iar litera se citeste din el.

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Factura din SPV cu linii AE intra singura, prin poller: evenimentul **primire_efactura**, taxa socotita pe liniile AE la cota standard a zilei (cea mai mare cota din parametrul datat), documentul marcat „AE”. Codul bunului se alege apoi cu **POST /clienti/{cif}/achizitii/{document_id}/taxare-inversa**; litera se citește din cod si trece prin aceeași verificare a legii.
- > Factura sosita in afara SPV: **POST /clienti/{cif}/achizitii** cu **taxare_inversa** = litera; evenimentul **inregistrare_achizitie**. Codul bunului se pune tot prin incadrarea de mai sus.
- > Inainte de a inregistra sau de a emite: **GET /clienti/{cif}/achizitii/taxare-inversa/verifica** (amandoi inregistrati la data operatiunii, categoria in vigoare, pragul), pe lista **GET /clienti/{cif}/achizitii/taxare-inversa/categorii**.
- > Livrarea: **POST /clienti/{cif}/facturi** cu **taxare_inversa**; evenimentul **emitere_factura**.
- > Ecranele **Achizitii** si **JurnaleTva** (UI CABINET) arata documentul si grupa lui; niciun ecran nu are inca un camp pentru litera sau pentru codul bunului: incadrarea se face prin endpoint **[de verificat: ecranul de incadrare]**.

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula **primire_efactura_taxare_inversa v4**, drumul obisnuit: contul liniei pe furnizor (401.xxx) cu baza; **4426 = 4427** cu taxa deductibila; partea nedeductibila a taxei (treapta pusa pe linie, vehiculul cu folosinta mixta) **635 = 4427**. Versiunile v1-v3 sunt inchise: v2 ducea partea nedeductibila pe contul liniei, v3 a mutat-o pe 635. La factura introdusa in KONTAH se aplica **inregistrare_achizitie_taxare_inversa v2**: baza pe furnizor si **4426 = 4427**. Niciuna dintre cele doua reguli nu e numita de vreun test (pasul candidat 174); comportamentul e probat de testele din antet.

Exemplu: masa lemnoasa (lit. b)), 10.000,00 lei fara TVA; cota standard 21 % (art. 291 alin. (1), din parametrul datat), taxa autolichidata 2.100,00.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Marfa, la baza facturii	371	401.xxx	10.000,00
TVA autolichidata, colectata si dedusa	4426	4427	2.100,00
Total	12.100,00	12.100,00	echilibrat

Furnizorului i se datoreaza 10.000,00; efectul de casa al taxei e zero la cine deduce integral. Perechile **371 = 401**, **4426 = 4427** si **635 = 4427** sunt pe cardurile OMFP 1802. La furnizor, livrarea se conteaza cu **emitere_factura v2**, fara TVA pe liniile categoriei (VZ-01). Corectia e storno in rosu: aceleasi perechi, cu minus.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **D300**: achizitia pe R12 (colectat) si R25 (dedus), cu subrandurile 12.1 / 25.1 la 21 % si 12.2 / 25.2 la 11 %; ce a mers pe randurile art. 331 se scade de pe randul cotei. Livrarea pe R13, numai baza.
- > **D394** (OPANAF 3769/2015): rubrica C la achizitie, la cota reala, cu baza si taxa; rubrica V la livrare, la cota 0. Amandoua cer sectiunea **op11** cu codul bunului. La factura emisa KONTAH n-are inca drum pentru codul bunului (incadrarea e numai pe facturi primite; probele il scriu direct in baza), deci D394 opreste luna cu o livrare art. 331 **[de verificat]**.

- > **Jurnalul de cumparari:** grupa „Achizitii cu taxare inversa (art. 331)”, nu „scutite”; **jurnalul de vanzari:** livrarile cu taxare inversa; **e-Factura:** categoria AE.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Taxare inversa cand nu sunt amandoi inregistrati:** verificarea refuza cu motivul legii; codul special de la art. 317 nu o deschide ([test_amandoi_trebuie_sa_fie_inregistrati_in_scopuri_de_tva](#)).
- > **Pragul socotit pe linie sau pe luna:** pragul de 22.500 lei e pe factura, pe bunurile categoriei ([test_pragul_de_22500_e_pe_FACTURA_nu_pe_linie](#)).
- > **Categorie expirata:** dupa 31.12.2026 literele c)-f) si i)-l) se refuza, cu data expirarii ([test_categorie_expirata_spune_CAND_a_expirat](#)).
- > **Factura mixta, linii AE langa linii cu TVA inscris:** nu se conteaza pe ghicite; se marcheaza, iar decontul o refuza pana o inregistreaza omul ([test_factura_mixta_nu_se_conteaza_pe_ghicite](#)).
- > **Factura AE neincadrata:** D394 refuza cu motiv; un cod de bun necunoscut sau oprit la nivel de detaliu se refuza la incadrare ([test_taxarea_inversa_primita_se_autolichideaza_si_se_incadreaza](#)).
- > **Art. 331 pe o achizitie externa:** refuz, alin. (5) ([test_achizitia_externa_nu_se_amesteca_cu_art_331](#)).

8 • VEZI SI

- > AC-01 Factura primita, AC-02 e-Factura primita din SPV, AC-09 Achizitia intracomunitara (cealalta taxare inversa), VZ-01 Factura emisa, DC-01 D300, DC-02 D394.
- > Fluxul achizitie → plata, Partea III.



Contractul cu furnizorul

● REGULA SCRISA, FARA PROBA

1 · CE ESTE

Contractul e acordul de vointe care naste, modifica sau stinge un raport juridic (Codul civil art. 1166); la achizitii, cel mai des locatiunea, folosinta unui bun contra chiriei (art. 1777), sau o prestare de servicii.

Contractul consemneaza o intelegere, nu o operatiune efectuata: in contabilitate intra operatiunea, consemnata in momentul efectuarii ei (Legea contabilitatii art. 6). Devine document de achizitie cand partenerul nu emite factura, adica la persoana fizica: pentru serviciile persoanelor fizice impuse pe norma de venit, OMFP 2634/2015 anexa 1 pct. 7 cere contractul si dovada platii. In KONTAH e `document.tip = contract` (migratia 030), un document de achizitie fara TVA.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Firma si partenerul	semneaza contractul	inainte de prestare	hartie sau PDF, in afara KONTAH
Partenerul persoana fizica	presteaza sau da bunul in folosinta, fara factura	pe durata contractului	—
Cabinetul	inregistreaza suma perioadei pe document <code>contract</code>	la fiecare scadenta	inregistrare in Achizitii
Firma	plateste si retine impozitul, unde legea o cere	la plata	plata (BN-02) si retinerea la sursa (CT-13)

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Numarul si data documentului	OMFP 2634/2015 anexa 1 pct. 2	antetul; fara serie, seria devine codul partenerului
Partenerul: nume si cod	idem (partile operatiunii)	furnizorul, cautat pe cod; nou, se creeaza
Obiectul si suma perioadei	idem (continutul si valoarea)	o linie, cu descrierea si valoarea
TVA	nu exista la persoana neinregistrata	refuzat: suma sta toata in valoare
Contul liniei	KONTAH	612 chirii, 628 servicii; fara cont, linia intra in coada de clasificare
Dovada platii	OMFP 2634/2015 anexa 1 pct. 7	plata legata de document (BN-02)

4 · UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Achizitii**, in UI CABINET: „Adauga achizitie”, Tip document = „Contract (chirii pers. fizice...)”; TVA-ul e blocat, suma merge toata in valoare.

- > Endpointul `POST /clienti/{cif}/achizitii` cu `tip = contract`; evenimentul `inregistrare_achizitie`. Anularea cu motiv: `POST /clienti/{cif}/achizitii/{document_id}/anuleaza`.
- > **De ce REGULA SCRISA, FARA PROBA:** regula e probata pe alte documente, iar tipul exista in cod (constrangerea `document.tip`, regimul `fara_tva` din `REGIM_TVA_DOCUMENT`, optiunea din formular), dar niciun test nu inregistreaza un document `contract`. Proba din antet dovedeste regimul fara TVA pe un borderou, nu pe contract.
- > **Ce NU face KONTAH cu contractul:** nu il tine ca obiect (parti, obiect, pret, durata, clauze), nu genereaza documentul lunar din el (sablonul recurent exista doar la vanzari, VZ-07), nu urmareste scadentele sau expirarea si nu leaga platile de contract, ci de documentul fiecarei perioade.

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula `inregistrare_achizitie v5` (de la 1 septembrie 2026; v4 de dinainte are aceleasi perechi, fara analiticul centrului de cost): pe linie, contul liniei pe furnizor (401.xxx). Nota de TVA nu se naste: regimul `fara_tva` al documentului refuza orice taxa pe linie.

Exemplu: chiria lunara a unui spatiu de la o persoana fizica, 2.000,00 lei; TVA 0,00, persoana nu e inregistrata in scopuri de TVA.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Chiria lunii	612	401.xxx	2.000,00
Total	2.000,00	2.000,00	echilibrat

Perechea `612 = 401` e pe cardul OMFP 1802. Impozitul pe chirie nu il scrie contractul: e o retinere la sursa (CT-13), cu nota ei `datorie = 446`. Contul datoriei din retinere (implicit 462) trebuie sa fie acelasi cu cel pe care s-a inregistrat chiria (aici 401) `[de verificat: potrivirea 401 / 462 intre contract si retinere]`. O inregistrare gresita se anuleaza cu motiv (eveniment `corectie`) si se reinregistreaza.

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **D300:** jurnalul de cumparari duce contractul pe cota 0, la achizitiile neimpozabile (R26), doar cu baza (acelasi drum ca borderoul, probat numai pe borderou).
- > **D394:** KONTAH il tine in afara declaratiei (`IN_AFARA_D394` din `app/core/d394.py`), desi OPANAF 3769/2015 enumera contractele incheiate cu persoane fizice printre documentele ei, iar maparea `DOCUMENT_N` are deja cifra 4 pentru contract `[de verificat]`.
- > **D406:** contractul nu e printre tipurile sectiunii de achizitii din `saft_lunara.py`. **D100:** prin retinerea la sursa (CT-13).

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **TVA pus pe contract:** inregistrarea refuza taxa pe documentele fara drept de deducere si cere includerea ei in valoare (aceeasi ramura de cod, probata pe bonul fara CIF: `test_documentele_fara_drept_de_deducere`).
- > **Acceasi perioada inregistrata de doua ori:** documentul cu acelasi tip, serie si numar se refuza „deja inregistrat” (probat pe bon: `test_achizitia_manuala_refuzata_fail_closed`).
- > **Total care nu bate cu liniile:** totalul declarat de contabil se confrunta cu suma liniilor; diferenta opreste inregistrarea (acelasi test, tot pe bon).

- > **Suma cu minus pentru o corectie:** liniile negative se refuza; corectia e anulara cu motiv.
- > **Luna inchisa:** poarta registrului refuza evenimentul; luna se redeschide cu motiv, nu se ocoleste.

8 • VEZI SI

- > AC-01 Factura primita, AC-13 Borderoul si carnetul (celelalte documente de la persoane fizice), CT-13 Retinerile la sursa (impozitul pe chirii), BN-02 Plata catre furnizor, VZ-07 Factura recurenta (unde exista sablonul de contract).
- > Fluxul achizitie → plata, Partea III.



Comanda catre furnizor

● VERIFICAT IN COD

1 • CE ESTE

Comanda e cererea firmei catre furnizor: ce produse, in ce cantitati, la ce pret, cand. Nu e o operatiune economica efectuata, deci nu e document justificativ: in contabilitate intra operatiunea in momentul efectuarii ei (Legea contabilitatii art. 6), adica factura si receptia. In KONTAH comanda e un document cu **tip = comanda** (migratia 039), cu seria proprie (CMD), care NU intra in registru: e o intentie, iar intentiile se completeaza, se anuleaza si vin pe jumatare. Ramane referinta facturii si a NIR-ului.

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Firma	intocmeste comanda, ca ciorna sau direct trimisa	inainte de aprovizionare	document KONTAH, seria CMD
Furnizorul	o primeste si o confirma	dupa trimitere	pe canalul lui; KONTAH nu trimite si nu tipareste comanda
Gestionarul	receptioneaza marfa pe NIR legat de comanda	la sosire	NIR (GS-01)

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Furnizorul	KONTAH	partener existent si activ; altfel refuz
Produsul, cantitatea, UM	KONTAH	pe linie; cantitate pozitiva, UM implicit „buc”
Pretul unitar	KONTAH	pe linie, fara TVA; nu poate fi negativ
Data si livrarea estimata	KONTAH	antetul; data implicit azi
Seria si numarul	KONTAH	numarul urmator din seria CMD, creata la prima comanda
Starea	KONTAH	ciorna, trimisa, confirmata, anulata, cu istoric

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Achizitii**, sub-meniul „Comenzi catre furnizori”, in UI CABINET: comenzile deschise, toate sau anulate, cu valoarea restanta; butonul „Comanda noua”, iar pe rand „Trimite” (ciorna), „Confirmata” (trimisa) si „Anuleaza”.

- > Endpointurile `POST /clienti/{cif}/achizitii/comenzi` (comanda noua), `GET /clienti/{cif}/achizitii/comenzi` (deschise, toate, anulate), `GET /clienti/{cif}/achizitii/comenzi/{comanda_id}` (comandat, primit, restant, pe produs), `POST /clienti/{cif}/achizitii/comenzi/{comanda_id}/stare`.
- > Legatura cu faptul: `POST /clienti/{cif}/achizitii/{document_id}/leaga-comanda` pune `comanda_id` pe factura sau pe aviz; propunerea de NIR, `GET /clienti/{cif}/achizitii/{document_id}/receptie-propusa`, arata ce vine peste restantul comenzii si ce s-a comandat, dar documentul nu aduce.
- > Niciun eveniment de registru: crearea unei comenzi nu schimba numarul de evenimente si nu misca stocul.

5 • CUM SE CONTEAZA

Comanda nu produce nota contabila, prin natura ei: nu naste creanta, datorie sau miscare de stoc. Faptul se conteaza pe documentele care o materializeaza.

MOMENTUL	CE SE INTAMPLA IN REGISTRU	CARDUL
Comanda creata, trimisa, confirmata	nimic; starea si istoricul stau pe document	AC-12
Sosirea marfii cu aviz, fara factura	<code>inregistrare_achizitie</code> , pe 408	AC-03
Sosirea facturii	<code>inregistrare_achizitie</code> sau <code>primire_efactura</code>	AC-01
Receptia in gestiune	NIR-ul, cu <code>comanda_id</code>	GS-01

Restantul se calculeaza, nu se tine intr-o coloana: comandat minus receptionat, din NIR-urile care poarta `comanda_id`. Comanda fara restant iese singura din lista celor deschise. Corectia unei comenzi nu atinge registrul: se schimba starea, cu urma in istoric; liniile unei comenzi nu au endpoint de modificare, deci o comanda gresita se anuleaza si se face alta.

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > Nicio declaratie. Nici D394, nici D406: acolo ajung factura si NIR-ul.
- > Raportul ei e lista comenzilor deschise, cu valoarea restanta si pozitiile nelivrate, si confruntarea din propunerea de NIR.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Receptie peste comanda:** NIR-ul peste restant se refuza („peste restantul comenzii”); trece numai cu bifa `permite_depasire`, cand chiar asa a venit marfa (`test_receptia_peste_restant_e_oprita`).
- > **Factura legata de comanda altui furnizor:** refuz; documentul si comanda trebuie sa aiba acelasi furnizor (`test_legarea_refuzata_pe_alt_furnizor`).
- > **Comanda anulata dupa ce marfa a intrat:** refuz; se inchide cu ce a venit sau se anuleaza intai NIR-urile (`test_comanda_cu_marfa_primita_nu_se_anuleaza`).
- > **Acelasi produs pe doua linii, cantitate zero, furnizor inexistent:** refuz la creare, ca restantul sa aiba un singur raspuns (`test_comanda_refuzata_fail_closed`).
- > **Marfa sosita dar necomandata:** potrivirea comanda - NIR se face pe denumirea produsului; ce nu se potriveste nu se ascunde, apare ca primit „in plus”.

8 • VEZI SI

- > AC-01 Factura primita, AC-03 Avizul primit, GS-01 NIR, VZ-06 Comanda de la client (oglindea de la vanzari).
- > Fluxul achizitie → plata, Partea III.



Borderoul de achizitie si carnetul de comercializare

● VERIFICAT IN COD

1 • CE ESTE

Doua documente pentru cumparari de la persoane fizice, care nu emit factura. Borderoul de achizitie (cod 14-4-13, OMFP 2634/2015 anexa 2) il intocmeste cel care face aprovizionarea, in momentul achizitiei; e document de intrare in gestiune si de inregistrare in contabilitate. Carnetul de comercializare e al producatorului agricol persoana fizica: pentru achizitiile de la acesti producatori borderoul de la producatori individuali (14-4-13/b) e interzis dupa 2 mai 2015, iar hartia e fila de carnet (Legea 145/2014, citata de OMFP 2634/2015; carnetul il elibereaza primarul si e valabil 7 ani, art. 8 alin. (3)). Amandoua se inregistreaza numai daca se face dovada intrarii bunurilor in gestiune (anexa 1 pct. 6). In KONTAH: [borderou_achizitiei](#) si [carnet_comercializare](#), documente de achizitie fara TVA (migratia 030).

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Firma (cumparatorul)	intocmeste borderoul, prin cel care face aprovizionarea	in momentul achizitiei (anexa 2)	hartie, formularul 14-4-13
Producatorul agricol	elibereaza fila din carnetul lui	la vanzare	fila de carnet, hartie [de verificat: Legea 145/2014]
Gestionarul	primeste bunurile in stocul KONTAH	la intrare	receptia pe document (GS-01)
Cabinetul	inregistreaza documentul	in luna achizitiei	inregistrare in Achizitii

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Denumirea documentului, numarul, data	OMFP 2634/2015 anexa 1 pct. 2	tipul ales in formular; seria implicit codul partenerului
Vanzatorul: nume, adresa, identificare	anexa 1 pct. 2 (partile)	furnizorul: denumire si un cod; nu exista camp pentru actul de identitate
Bunurile: denumire, cantitate, pret, valoare	anexa 1 pct. 2	liniile documentului, fara TVA
Dovada intrarii in gestiune	anexa 1 pct. 6	borderoul e si document de intrare in gestiune (anexa 2); in stoc intra prin receptia pe document (<code>POST .../receptie</code>), pe care inregistrarea nu o cere <code>[de verificat]</code>
Semnaturile	anexa 1 pct. 2	pe hartie; KONTAH nu le poarta
Contul liniei	KONTAH	301 materii prime, 302 materiale, 371 marfuri

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Achizitii**, in UI CABINET: „Aduaga achizitie”, Tip document = „Borderou de achizitii (pers. fizice)” sau „Carnet de comercializare”; TVA-ul e blocat, suma merge toata in valoare.
- > Endpointul `POST /clienti/{cif}/achizitii` cu `tip = borderou_achizitii` sau `carnet_comercializare`; evenimentul `inregistrare_achizitie`. Receptia: `POST /clienti/{cif}/achizitii/{document_id}/receptie`.
- > Proba din antet inregistreaza un borderou si ii urmareste nota, jurnalul, D300 si D394; carnetul trece pe acelasi drum si are acelasi regim, dar niciun test nu il inregistreaza pe numele lui.
- > Furnizorul nou introdus pe acest drum se creeaza cu `platitor_tva = true` (`_furnizor` din `app/core/achizitii.py`); regimul fara TVA vine din tipul documentului, nu din partener `[de verificat: marcajul partenerului persoana fizica]`.

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula `inregistrare_achizitie v5` (de la 1 septembrie 2026; v4 de dinainte are aceleasi perechi, fara analiticul centrului de cost): pe linie, contul liniei pe furnizor (401.xxx). Nota de TVA nu se naste: regimul `fara_tva` al documentului refuza taxa pe linie.

Exemplu: un restaurant cumpara legume de la un producator agricol, pe fila de carnet: 1.200,00 lei, TVA 0,00; se plateste pe loc, din casa.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Legumele, la valoarea filei (regula de achizitie)	301	401.xxx	1.200,00
Plata in numerar, din casa (BN-02)	401.xxx	5311	1.200,00
Total	2.400,00	2.400,00	echilibrat

A doua nota nu e a documentului de achizitie: o scrie plata din casa (`plata_pe_facturi_v2` , regula platii, fara proba care sa-i numeasca codul; cardul BN-02). Perechile `301 = 401` si `401 = 5311` sunt pe cardurile OMFP 1802. O inregistrare gresita se anuleaza cu motiv (eveniment `corectie`) si se reinregistreaza; suma nu se muta intre conturi.

6 · CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **D300:** jurnalul de cumparari le duce pe cota 0, la achizitiile neimpozabile (R26), doar cu baza.
- > **D406:** amandoua sunt in sectiunea de achizitii din `saft_lunara.py` .
- > **D394:** KONTAH le tine in afara (`IN_AFARA_D394`), desi OPANAF 3769/2015 cere in declaratie borderourile si filele de carnet ale achizitiilor de la persoane fizice, iar maparea `DOCUMENT_N` are deja cifrele 2 si 3 `[de verificat]` .
- > **Registrul de casa:** plata catre o persoana fizica are plafonul de 10.000 lei pe zi (Legea 70/2015 art. 4 alin. (1), parametrul `plafon_casa_persoana_fizica` , migratia 247), iar registrul il aplica dupa fisa furnizorului: fara CIF, cu CNP sau cu seria actului de identitate e persoana fizica (`parteneri.e_persoana_fizica`). Furnizorul nou din Achizitii cere un cod: cu CNP-ul producatorului, plata lui se judeca la 10.000 lei; cu alt cod (numarul carnetului, de pilda), la plafonul de 5.000 lei al persoanelor de la art. 1 alin. (1) (art. 3 alin. (1) lit. c)), si intra in totalul zilei de 10.000 lei.

7 · ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **TVA pus pe borderou:** inregistrarea refuza taxa pe documentele de la neinregistrati si cere includerea ei in valoare; contarea nu atinge 4426 (`test_documentele_fara_drept_de_deducere`).
- > **Acelasi borderou de doua ori:** documentul cu acelasi tip, serie si numar se refuza „deja inregistrat” (aceeasi garda, probata pe bon: `test_achizitia_manuala_refuzata_fail_closed`).
- > **Total care nu bate cu liniile:** totalul declarat de contabil se confrunta cu suma liniilor; diferenta opreste inregistrarea (acelasi test, tot pe bon).
- > **Cont gresit pe linie:** un cont care nu incepe cu cifra se refuza; linia fara cont intra in coada de clasificare, nu se conteaza pe ghicite.
- > **Luna inchisa:** poarta registrului refuza evenimentul; luna se redeschide cu motiv.

8 · VEZI SI

- > AC-01 Factura primita, AC-11 Contractul cu furnizorul, GS-01 NIR (dovada intrarii in gestiune), BN-02 Plata catre furnizor, BN-07 Registrul de casa, DC-02 D394.
- > Fluxul achizitie → plata, Partea III.



Cheltuielile cu vehiculele si deducerea limitata

VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Nu e un document nou, e o incadrare a liniilor de achizitie. Cand un vehicul rutier motorizat nu e folosit exclusiv in scopul activitatii economice, dreptul de deducere a TVA se limiteaza la 50 %, pentru vehicul si pentru toate cheltuielile legate de el (Codul fiscal art. 298 alin. (1)); la impozitul pe profit, 50 % din aceste cheltuieli sunt nedeductibile (art. 25 alin. (3) lit. l)). Limitarea nu se aplica peste 3.500 kg masa maxima autorizata sau peste 9 scaune (art. 298 alin. (2)), nici categoriilor de la art. 298 alin. (3). In KONTAH limitarea sta pe VEHICUL (registrul [vehicul](#), migratia 125), iar linia de achizitie arata spre masina ([vehicul_id](#)): pe aceeaasi factura de la benzinarie, motorina masinii merge la jumatate, cafeaua pentru birou intreaga.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Cabinetul	inregistreaza vehiculul: numar, masa, locuri, folosinta, exceptia	o data, la intrarea masinii	registrul de vehicule, prin POST .../vehicule
Furnizorii (benzinarie, service, asigurator, leasing)	factureaza combustibil, reparatii, asigurari, rate	la livrare	e-Factura prin SPV, bon fiscal cu CIF
Contabilul	leaga linia de vehicul	la inregistrare sau la clasificare	linia facturii, in UI CABINET
Firma	tine foaia de parcurs, cand invoca folosinta exclusiva	permanent	justificarea scrisa pe vehicul

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Numarul de inmatriculare, denumirea	KONTAH	registrul de vehicule; unic pe firma
Masa maxima autorizata, numarul de scaune	art. 298 alin. (2); art. 25 alin. (3) lit. l)	masa_kg , locuri ; peste prag, fara limitare
Folosinta: exclusiv sau mixt	art. 298 alin. (1)	folosinta ; implicit mixt
Exceptia invocata	art. 298 alin. (3) lit. a)-f)	exceptie ; textul ei vine de la server
Dovada folosintei exclusive	Normele, pct. 68 alin. (2): foaia de parcurs	justificare ; fara ea, exclusiv se refuza
Vehiculul liniei	KONTAH	vehicul_id pe linia facturii sau a bonului

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Achizitii**, in UI CABINET: sub-meniul „Vehicule si deducerea de 50%” arata registrul, cu verdictul si temeiul pe fiecare masina (`GET /clienti/{cif}/achizitii/vehicule`); la clasificarea facturii, coloana vehiculului pe linie. Ecranul n-are formular de adaugare: vehiculul intra prin `POST /clienti/{cif}/achizitii/vehicule`, exceptiile prin `GET /clienti/{cif}/achizitii/vehicule/exceptii` [de verificat: ecranul de adaugare].
- > La documentul introdus prin API, `POST /clienti/{cif}/achizitii` cu `vehicul_id` pe linie (formularul „Adauga achizitie” nu-l are): despartirea taxei se face la inregistrare (`inregistrare_achizitie`). La factura din SPV (`primire_efactura`) si la orice document de achizitie din luna deschisa, vehiculul se pune la clasificare: `POST /clienti/{cif}/achizitii/{document_id}/clasifica` cu `vehicule`.
- > Despartirea taxei se scrie pe linie in acel moment, cu procentul datat la data documentului: o masina trecuta apoi pe `exclusiv` nu rescrie taxa facturilor deja inregistrate. Registrul fiscal insa citeste vehiculul asa cum e azi (`cheltuieli_limitate`), iar registrul de vehicule nu e datat: `POST ../vehicule` pe acelasi numar il rescrie [de verificat].
- > Ecranul **Contabilitate**: registrul de evidenta fiscala (`GET /clienti/{cif}/contabilitate/registru-fiscal`) scoate jumatatea nedeductibila a cheltuielilor atarnate de vehicule.

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula `inregistrare_achizitie v5` (de la 1 septembrie 2026; v4 de dinainte are aceleasi trei perechi, fara analiticul centrului de cost), pe linie: contul liniei pe furnizor cu valoarea; `4426 = 401.xxx` cu `tva_deductibila`; contul liniei pe furnizor cu `tva_nedeductibila`. La factura din SPV, aceeasi forma in `primire_efactura v3`. Procentul deductibil vine din parametrul datat `deducere_tva_auto_mixt` (50, art. 298 alin. (1)); rotunjirea merge pe partea deductibila, restul in cheltuiala.

Exemplu (cel din `test_acelasi_bon_motorina_la_50_si_cafeaua_intreaga`): factura de la benzinarie, motorina 300,00 lei, cota standard 21 % (art. 291 alin. (1), din parametrul datat), TVA 63,00, masina cu folosinta mixta: 31,50 se deduce, 31,50 intra in cheltuiala.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Motorina, baza	6022	401.xxx	300,00
TVA dedusa, 50 %	4426	401.xxx	31,50
TVA nedeductibila, in cheltuiala	6022	401.xxx	31,50
Total	363,00	363,00	echilibrat

Perechile `6022 = 401` si `4426 = 401` sunt pe cardurile OMFP 1802. La impozitul pe profit, registrul fiscal ia 50 % din 331,50 (baza plus taxa cazuta in cheltuiala) = 165,75 lei nedeductibili, din parametrul `nedeductibil_auto_mixt` (art. 25 alin. (3) lit. I)). Amortizarea nu intra: are plafonul ei, 1.500 lei pe luna,

parametrul `amortizare_autoturism_m1` (AT-04). In textul din CODEX plafonul sta la art. 28 alin. (14), iar parametrul si codul citeaza alin. (12) lit. I) `[de verificat: temeiul parametrului]`. Corectia, in luna deschisa: vehiculul se scoate de pe linie si taxa se intoarce intreaga la deducere, la recontare.

DE RETINUT Registrul fiscal aduna toate liniile atarnate de o masina mixta, fara filtru pe clasa de conturi (`vehicule.cheltuieli_limitate`), spre deosebire de pozitiile hotarate de mana, care cer un cont 6xx. O linie de cumparare a masinii (2133) legata de vehicul ar intra in baza limitarii de la impozit `[de verificat]`.

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **D300:** randurile de achizitii raman cu taxa intreaga din jurnal, iar rd. 31 scade taxa nedeductibila, cum cer instructiunile formularului (OPANAF 174/2026).
- > **D101:** registrul de evidenta fiscala duce jumatatea nedeductibila la cheltuielile nedeductibile.
- > **Jurnalul de cumparari:** coloana taxei nedeductibile; **balanta:** 4426 primeste numai partea dedusa.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **„Exclusiv” fara dovada:** vehiculul pe folosinta exclusiva se refuza fara justificare scrisa (`test_exclusivul_cere_justificare_scrisa`).
- > **Limitarea pusa pe cont, nu pe masina:** regula sta pe linie; cafeaua de pe aceasi factura ramane intreaga (`test_acelasi_bon_motorina_la_50_si_cafeaua_intreaga`), iar asigurarea si vinieta intra ca motorina (`test_asigurarea_si_vinieta_intra_la_fel_ca_motorina`).
- > **Jumatatea numarata de doua ori:** pe linia cu masina mixta tipul cheltuielii nu se mai pune de mana (`test_masina_cu_folosinta_mixta_hotaraste_ea_jumatatea`), iar registrul fiscal scade de pe cont ce a numarat pe vehicul.
- > **Un ban pierdut la despartire:** rotunjirea pe partea deductibila face cele doua jumatati egale exact cu taxa (`test_despartirea_taxei_nu_pierde_niciun_ban`).
- > **Vehiculul altei firme pe linie:** refuz, inainte sa se scrie ceva (`test_vehiculul_altei_firme_se_refuza`).
- > **Treapta de deducere ridicata la firma neplatitoare:** `aseaza liniile` o refuza; taxa ramane in cost.

8 • VEZI SI

- > AC-01 Factura primita, AC-02 e-Factura primita din SPV, AC-07 Bonul fiscal de achizitie, AT-01 Intrarea mijlocului fix, AT-04 Amortizarea (plafonul autoturismelor), CT-12 Registrul de evidenta fiscala, DC-01 D300, DC-09 D101.
- > Fluxul achizitie → plata, Partea III.



CAPITOLUL V · BANI

Documentele si evenimentele grupului Bani, card cu card: ce sunt, ce spune legea, unde intra in KONTAH, cum se conteaza, ce declaratii ating.

CARDURILE CAPITOLULUI

- | | |
|--|--|
| ? BN-01 · Incasarea de la client | ? BN-07 · Registrul de casa |
| ? BN-02 · Plata catre furnizor | ? BN-08 · Ordinul de plata si OPME |
| ? BN-03 · Extrasul de cont bancar | ? BN-09 · Returul unei plati sau al unei incasari |
| ? BN-04 · Repartizarea pe cont a unei linii de extras | ? BN-10 · Monetarul (vanzarea fara casa de marcat) |
| ? BN-05 · Chitanta | ? BN-11 · Plata salariilor si a contributiilor |
| ? BN-06 · Dispozitia de plata sau de incasare catre casierie | |



V. Bani



Incasarea de la client

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Faptul prin care banii clientului intra in firma si sting, total sau partial, creanta din factura emisa. Nu are document propriu: dovada e linia extrasului de cont (BN-03) sau chitanta (BN-05), documente justificative dupa Legea contabilitatii art. 6 si OMFP 2634/2015 pct. 25. In KONTAH e evenimentul [incasare](#), iar fiecare stingere e un rand [decontare](#) (sursa → factura). Restul de incasat nu se scrie nicaieri: e proiectie, total – incasat – creditat – stins la preluare ([incasari.rest](#)).

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Clientul	plateste prin banca sau in numerar	la scadenta sau inainte (avans)	ordin de plata, card, numerar
Banca	crediteaza contul firmei	in ziua operatiunii	linia extrasului, importat in KONTAH
Casierul firmei	primeste numerarul	la plata	chitanta, cu serie si numar
Cabinetul	aloca linia pe factura sau confirma propunerea automatului	la lucrul extrasului	decizie in ecranul Banca

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Documentul care dovedeste plata	L82 art. 6, OMFP 2634 pct. 25	linia extrasului importat sau chitanta emisa
Suma si data	OMFP 2634 pct. 2	suma liniei sau a chitantei; stingerea (decontare) poarta ziua liniei, dar nota poarta data documentului de extras (ultima lui zi)
Clientul	KONTAH	partener_id ; o factura a altui partener se refuza
Facturile stinse si suma pe fiecare	KONTAH	alocari : la extras cel putin o factura; fiecare cel mult cat restul ei
Partea nealocata	KONTAH	diferenta dintre suma si alocari; ramane pe client
Contul bancar al IBAN-ului	KONTAH	nomenclatorul de trezorerie: 5121.xxx, 5124.xxx in valuta

4 · UNDE INTRA IN KONTAH

- Ecranul **Banca**, in UI CABINET: linia se aloc pe una sau mai multe facturi ale aceluiasi client ([POST / clienti/{cif}/extrase/linii/{linie_id}/aloca](#)). „Potrivire automata” ([POST / clienti/{cif}/extrase/aloca-automat](#)) aloc singura numai certitudinile si intoarce restul ca propuneri. O alocare gresita se desface cu motiv ([.../dezaloca](#)).

- > Ecranul **Vanzari** (UI CABINET) si ecranul **Client**, in UI CLIENT („Am incasat"): incasarea in numerar pe factura, prin chitanta (`POST /clienti/{cif}/incasari` , BN-05). Clientul nu alocă extrase: dreptul `extrase.aloca` e al cabinetului.
- > Evenimentul `incasare` : din extras cu `sursa: extras_bancar` , `linie_extras` si `mod` (manual sau automat); din casa fara sursa. Dezalocarea e un `corectie` cu felul `dezalocare` .

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula `incasare v2` (migratia 244), pe eveniment: `banii = 4111` cu toata suma. `banii` se rezolva la contul IBAN-ului liniei (5121.xxx cand IBAN-ul e mapat, altfel 5121) sau la casa (5311), iar 4111 se ancoreaza pe analiticul clientului (4111.xxx). Versiunea v1 ducea partea nealocata pe 419; poarta OMFP 1802 a inchis-o, fiindca 419 se crediteaza numai cu 411 (avansul se factureaza intai). Nealocatul ramane pe client, creditor pana la factura. Regula se aprinde numai cand payload-ul are `alocari` .

TVA: la firma in regim normal incasarea nu misca taxa. La firma pe TVA la incasare (CF art. 282 alin. (3)) taxa a stat pe 4428 de la emitere; la inchiderea lunii, `_note_tva_la_incasare_vanzari` din `app/core/contare.py` scrie `4428 = 4427` pe partea incasata pana in ultima zi, proportional, derivata din decontari (nota scrisa de cod, nu de o regula-date).

Exemplu: firma pe TVA la incasare, factura de 1.210,00 lei (1.000,00 + TVA 21 % 210,00, cota din parametrul datat de la 1 august 2025; la emitere `4111 = 4428`). Clientul plateste prin banca 1.500,00 lei; linia se alocă pe factura cu 1.210,00, iar 290,00 raman nealocate.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Incasarea din extras, toata suma, pe client	5121	4111	1.500,00
TVA devenita exigibila, la inchiderea lunii	4428	4427	210,00
Total	1.710,00	1.710,00	echilibrat

Dupa note, 4111.xxx al clientului are sold creditor de 290,00 (avansul, pana la factura). Poarta OMFP 1802: `5121 = 4111` si `5311 = 4111` sunt pe cardul contului 512 / 531 (se debiteaza cu 411), iar `4428 = 4427` pe cardul lui 4427 (se crediteaza cu 4428); toate permise. Corectia nu muta sume intre conturi: dezalocarea scoate faptul din proiectie la recontare, iar o stingere intoarsa intr-o luna de dupa eliberare (decontare cu minus, ca la retur, BN-09) intoarce taxa ca `4428 = 4427` cu minus (storno in rosu).

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **D300**: numai la firma pe TVA la incasare; taxa intra in decont in luna incasarii, iar partea neincasata ramane neexigibila.
- > **D406** (SAF-T): sectiunea Payments (stingerea, cu metoda 03 banca sau 01 numerar) si nota, in jurnalul de banca sau in registrul de casa, dupa cont.
- > **Jurnalul de vanzari**: la TVA la incasare, exigibilul se desparte de neexigibil dupa cat s-a incasat. **Balanta si fisa contului**: rulajele 5121 / 5311 si 4111, fisa partenerului.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Alocare pe factura altui client, peste restul facturii sau peste suma liniei**: `aloca_linie` si `incaseaza` refuza, fail-closed, cu mesaj; nimic nu ramane scris.

- > **Potrivre ghicita:** automatul aloca singur doar cand suma bate exact restul: dupa CIF, dupa referinta facturii, dupa nume unic de partener, pe transe B2G din aceeasi zi sau pe o combinatie exacta de facturi; plata partiala devine propunere, decide omul.
- > **Aceesi incasare de doua ori:** linia marcata **dublura** nu se poate aloca, iar linia deja alocata nu se realoca.
- > **Alocare gresita:** dezalocarea cere motiv, intoarce decontarile cu minus si lasa ambele fapte in registru; in luna inchisa o opreste garda de perioada.
- > **Factura in valuta:** se compara lei cu lei; ce ramane in lei dupa stingerea valutei merge pe 665 / 765 (CT-03), nu ramane datorie.
- > **Avans pe chitanta fara nicio factura** (numai prin API, cu **alocari** goale; ecranele pornesc mereu de pe o factura): regula cere **alocari**, deci faptul ramane fara nota, iar recontarea il numara doar in contorul **fara_regula**. Nicio garda nu-l opreste azi; pasul candidat 175 face din el refuz la inchidere.

8 • VEZI SI

- > VZ-01 Factura emisa (creanta pe 4111), BN-03 Extrasul de cont, BN-05 Chitanta, BN-09 Returul unei incasari, CT-04 TVA la incasare.
- > Fluxul vanzare → incasare, Partea III.



Plata catre furnizor

● REGULA SCRISA, FARA PROBA

1 • CE ESTE

Faptul prin care firma isi achita datoria dintr-o factura primita (401). Ca incasarea, nu are document propriu: dovada e linia extrasului (ordin de plata, card) sau chitanta ori bonul primit la plata pe loc din casa, documente justificative dupa Legea contabilitatii art. 6 si OMFP 2634/2015 pct. 25. In KONTAH e evenimentul **plata**, cu **alocari** pe facturile primite si cate un rand **decontare** pentru fiecare stingere. Codul fiscal art. 297 alin. (2) si (3) leaga de plata si dreptul de deducere, la TVA la incasare.

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Firma	da ordinul de plata sau plateste din casa	la scadenta sau inainte (avans)	ordin de plata din banca; numerar
Banca	debiteaza contul firmei	in ziua operatiunii	linia extrasului, importat in KONTAH
Furnizorul	primeste banii; la numerar da chitanta	la plata	chitanta sau bon fiscal
Cabinetul	aloca linia pe factura primita	la lucrul extrasului	decizie in ecranul Banca

Ordinul de plata catre furnizori nu pleaca din KONTAH; exceptia e OPME, pentru buget (BN-08).

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Documentul care dovedeste plata	L82 art. 6, OMFP 2634 pct. 25	linia extrasului; la casa, chitanta primita (seria = CUI-ul furnizorului)
Suma si data platii	OMFP 2634 pct. 2	suma liniei; la casa, suma ceruta (implicit restul) si data platii (implicit data documentului platit)
Furnizorul	KONTAH	<code>partener_id</code> ; o factura a altui partener se refuza
Facturile primite stinse si suma pe fiecare	KONTAH	<code>alocari</code> ; fiecare cel mult cat restul de plata
Felul platii pe loc	KONTAH	numai numerar, chitanta sau bon fiscal; OP-ul si cardul vin din extras

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- Ecranul **Banca**, in UI CABINET: linia de plata se alocă pe facturile primite ale furnizorului (`POST / clienti/{cif}/extrase/linii/{linie_id}/aloca`). Simetria e stricta: o plata stinge numai `factura_primita` , o incasare numai `factura` .
- Ecranul **Achizitii**, in UI CABINET: lista neplatitelor (`GET / clienti/{cif}/achizitii/neplatite`) si „Plateste”, plata pe loc din casa (`POST / clienti/{cif}/achizitii/{document_id}/plateste`): chitanta primita, decontare si eveniment, intr-o singura tranzactie.
- Ecranul **CheltuieliClient**, in UI CLIENT: omul vede restul de plata pe fiecare document, fara conturi.
- Evenimentul `plata` : din extras cu `sursa: extras_bancar` , din casa cu `sursa: casa` . Dezalocarea e un `corectie` cu motiv.

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula `plata_pe_facturi v2` (migratia 244), pe eveniment: `401 = banii` cu toata suma; `banii` e contul IBAN-ului (5121.xxx) sau casa (5311), iar 401 se ancoreaza pe analiticul furnizorului (401.xxx). Versiunea v1 ducea nealocatul pe 409; poarta OMFP 1802 a inchis-o, fiindca 409 se debiteaza numai cu 401 si 404 (factura de avans). Partea nealocata a liniei ramane pe furnizor, debitoare pana la factura. Regula e scrisa, dar niciun test nu-i numeste codul: comportamentul il probeaza `test_plata_stinge_factura_primita` (401 = 5121) si `test_plata_pe_loc_stinge_documentul_din_casa` (401 = 5311); legatura o cere pasul candidat 174.

TVA: plata nu misca taxa, cu o exceptie. Factura primita cu mentiunea TVA la incasare a pus taxa pe 4428 (AC-01); la inchiderea lunii, `_note_tva_la_incasare` din `app/core/contare.py` scrie `4426 = 4428` pe partea platita, proportional, derivata din decontari, oricare ar fi fost drumul platii (nota scrisa de cod).

Exemplu: factura primita de la un furnizor pe TVA la incasare, 1.210,00 lei (1.000,00 + TVA 21 % 210,00, cota din parametrul datat de la 1 august 2025), platita integral prin banca.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Plata prin banca, toata suma, pe furnizor	401	5121	1.210,00
TVA dedusa dupa plata, la inchiderea lunii	4426	4428	210,00
Total	1.420,00	1.420,00	echilibrat

Poarta OMFP 1802: **401 = 5121** si **401 = 5311** sunt pe cardul contului 401 (se debiteaza cu 512 si 531), permise; **4426 = 4428** trece cu avertisment inregistrat, fiindca 4428 e descris fara enumerare. Corectia: dezalocarea cu motiv, sau anulara chitantei de casa prin ruta **anuleaza** (niciun ecran n-o cheama pentru chitanta); notele dispar la recontare, iar faptul si motivul raman in registru.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **D300**: la factura cu TVA la incasare, deducerea intra in decontul lunii platii.
- > **D406** (SAF-T): sectiunea Payments (contul 401, debit) si nota, in jurnalul de banca sau in registrul de casa.
- > **Jurnalul de cumparari**: taxa ramane neexigibila pana la plata, proportional cu cat s-a platit. **Balanta si fisa contului**: rulajele 401 si 5121 / 5311, fisa furnizorului.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Plata alocata pe o factura emisa**: refuz; plata stinge numai facturi primite (**test_plata_nu_stinge_o_factura_emisa**).
- > **Acceasi plata numarata de doua ori**: „Plateste” primeste numai numerar, chitanta sau bon; platile cu OP sau card se sting doar din extras.
- > **Plata peste rest sau factura deja platita**: **plateste** si **aloca_linie** refuza, cu restul in mesaj.
- > **Anularea unei facturi cu plati**: cascada din **anuleaza** cere intai anularea platilor.
- > **TVA blocata pe 4428**: eliberarea se deriva din decontari la inchidere, deci un drum de plata uitat nu lasa taxa agatata.
- > **Plata pe loc peste numerarul din casa**: nicio garda azi. **achizitii.plateste** nu cheama **sold_casa**; refuzul de sold negativ sta numai pe dispozitie (BN-06), deci o plata pe loc poate duce casa pe minus.

8 • VEZI SI

- > AC-01 Factura primita, AC-02 e-Factura primita, BN-03 Extrasul de cont, BN-06 Dispozitia de casa, BN-09 Returul unei plati, CT-04 TVA la incasare.
- > Fluxul achizitie → plata, Partea III.



Extrasul de cont bancar

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Documentul bancii care arata miscarile unui cont intr-o perioada: soldul initial, fiecare incasare si plata, soldul final. OMFP 2634/2015 pct. 25 il numeste printre documentele care atesta operatiunile („extras de cont bancar”), iar Legea contabilitatii art. 6 ii da calitatea de document justificativ. In KONTAH e documentul [extras_bancar](#), cu liniile in [extras_linie](#) si evenimentul [import_extras](#). Importul nu conteaza nimic: nota se naste abia cand linia e lucrata.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

- > **Banca** il emite, pe cont si pe perioada; firma il descarca din internet banking.
- > **Omul firmei** (UI CLIENT) sau **cabinetul** (UI CABINET) il importa; dreptul [extrase.importa](#) il au amandoi.
- > **Formele citite:** BT (CSV; PDF-ul BT se refuza cu indrumare spre CSV), ING (CSV si PDF), UniCredit (CSV), Libra (PDF si XLS), EXIM, BRD, BCR, Raiffeisen (PDF) si Trezoreria (un PDF cu mai multe conturi). Alta banca trece prin citirea generica, admisa numai daca se inchide la sold.
- > Fisierul original se pastreaza ca atasament, cu amprenta SHA-256.

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
IBAN-ul si banca	extrasul	citite din fisier; la UniCredit, IBAN-ul se afla din nomenclator dupa numarul de cont
Perioada, sold initial, sold final	extrasul	cand banca declara ambele solduri, liniile trebuie sa le inchida, altfel importul se refuza (verifica_soldurile)
Liniile: data, suma, sens, descriere, sold	extrasul	extras_linie , cu starea nou sau dublura
Moneda	extrasul si contul	confruntata cu cont_trezorerie ; nepotrivirea se refuza
Contul contabil al IBAN-ului	KONTAH	PUT /clienti/{cif}/extrase/mapare : 5121.xxx in lei, 5124.xxx in valuta
Legatura cu extrasul dinainte	KONTAH	soldul initial = soldul final al extrasului anterior pe acelasi cont

4 · UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **BancaClient**, in UI CLIENT: omul isi incarca extrasul ([POST /clienti/{cif}/extrase](#)), vede soldurile si cate linii mai are de lamurit contabilul. Conturi nu vede.
- > Ecranul **Banca**, in UI CABINET: „Jurnal de banca” pe perioada si pe cont ([GET /clienti/{cif}/extrase/jurnal](#)), cu „Importa extras”, „Potrivire automata” si filtrul „De repartizat”.
- > Ecranul **ConfruntareTrezorerie**, in UI CABINET ([GET /clienti/{cif}/extrase/confruntare](#)): soldul declarat de banca fata de 512x din registru, pe fiecare cont, cu cauza diferentei acolo unde se citeste din date.

- > Evenimentul **import_extras** (banca, IBAN, moneda, numarul de linii si de dubluri, totalurile, perioada). Readucerea unei dubluri si anulara extrasului sunt **corectie**, cu motiv.

5 • CUM SE CONTEAZA

Fara nota, prin natura: **import_extras** e in lista tipurilor care nu nasc note (**saft_jurnale.FARA_NOTE**). Extrasul consemneaza ce spune banca; ce inseamna fiecare linie e o decizie separata, a cabinetului, si abia ea se conteaza, cu **banii** rezolvat la contul IBAN-ului:

LINIA	CUM SE LUCREAZA	NOTA	CARDUL
Incasare de la client	alocata pe factura emisa	5121 = 4111 (incasare v2)	BN-01
Plata catre furnizor	alocata pe factura primita	401 = 5121 (plata_pe_facturi v2)	BN-02
Comision, dobanda, virament, numerar	repartizata pe cont	627 = 5121 , 581 = 5121 ...	BN-04
Banii intorsi	legata ca retur de factura	aceeasi nota, cu minus	BN-09

TVA: extrasul nu poarta TVA. Linia ignorata (**ignora**) nu produce nimic; linia **dublura** nu intra nici in sold, nici in alocare.

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > Direct, niciuna: importul nu scrie note. Liniile lucrate ajung in **balanta** si in **fisa contului** 5121 / 5124 si, prin ele, in D406 si, la TVA la incasare, in D300 (cardurile BN-01, BN-02, BN-04).
- > Matricea cabinetului: coloana BANCA se inchide numai cand nu mai sunt linii nealocate (regula R2, coada **extrase_nealocate**).

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Acelasi fisier importat de doua ori**: refuz pe amprenta fisierului („extrasul acesta a fost deja importat”).
- > **Extrase care se suprapun**: liniile deja importate pe acelasi cont intra **dublura**, fara efect, si nu se pot aloca; „nu e dublura” le readuce, cu **corectie** in registru. Extrasul de prisos se anuleaza cu motiv, numai daca n-a stins nimic; altfel intai se dezaloca. Ruta e cea comuna a documentelor (**POST .../achizitii/{document_id}/anuleaza**); ecranul Banca n-are buton pentru ea.
- > **Extras lipsa intre doua**: continuitatea soldului refuza importul si spune diferenta; **continuitate=ignora** numai pentru o gaura reala si asumata.
- > **Citire gresita in tacere**: soldurile declarate trebuie sa se inchida din linii (**verifica_soldurile**); extrasul fara nicio tranzactie citita se refuza, afara de contul pe care banca il declara cu rulae nule; banca necunoscuta trece numai daca citirea generica se verifica singura.
- > **Moneda gresita**: extras in EUR pe un cont deschis in lei se refuza; cand n-o spun nici extrasul, nici contul, ramane RON, cu mentiunea scrisa ca e presupusa.
- > **IBAN nelegat de cont**: **banii** cade pe 5121 sintetic; confruntarea o spune pe nume, nu ghiceste.

8 • VEZI SI

- > BN-01 Incasarea, BN-02 Plata, BN-04 Repartizarea pe cont, BN-09 Returul, CT-08 Reconcilierea subregistrelor cu registrul.
- > Fluxurile vanzare → incasare si achizitie → plata, Partea III.



Repartizarea pe cont a unei linii de extras

● REGULA SCRISA, FARA PROBA

1 • CE ESTE

Decizia prin care o linie de extras care nu stinge nicio factura se duce direct pe contul ei: comisionul bancar, dobanda, viramentul intre conturi proprii, retragerea sau depunerea de numerar, plata TVA, a impozitelor, a salariilor. Justificativul ramane extrasul (OMFP 2634/2015 pct. 25); contul corespondent il da functiunea conturilor (OMFP 1802/2014, Reglementari). In KONTAH e evenimentul **plata** sau **incasare** cu **cont** in payload, scris peste linia extrasului.

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

- > **Cabinetul** decide, in UI CABINET: dreptul **extrase.aloca** nu e al clientului; clientul incarca extrasul, contabilul stabileste conturile (**app/core/roluri.py**).
- > **Automatul** aplica singur, la „Potrivire automata”, numai tiparele sigure dupa descriere; restul raman propuneri pe linie.
- > **Cand si in ce forma:** la lucrul extrasului, linie cu linie sau in masa; decizia intra in registru ca fapt, nu ca bifa pe ecran.

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Linia de extras, nelucrata	OMFP 2634 pct. 25 (extrasul e justificativul)	linia nealocat ; linia dublura sau deja lucrata se refuza
Contul corespondent	OMFP 1802, functiunea contului	selectorul planului si al analiticelor firmei (GET /clienti/{cif}/extrase/plan-conturi); contul trebuie sa inceapa cu o cifra
Explicatia	OMFP 2634 pct. 2 (continutul operatiunii)	implicit primele 120 de caractere din descrierea bancii

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Banca**, in UI CABINET, coloana „Cont corespondent”: o linie se repartizeaza (**POST /clienti/{cif}/extrase/linii/{linie_id}/repartizeaza**), mai multe deodata (**POST .../extrase/linii/in-masa** , fiecare linie cu SAVEPOINT-ul ei), iar tiparele sigure la „Potrivire automata” (**POST .../extrase/aloca-automat** , pasul zero, pe ambele sensuri).
- > Evenimentul **plata** sau **incasare** , cu **sursa: extras_bancar** , **linie_extras** , **cont** si **mod** (**manual:cont** , **manual:in-masa** , **automat:descriere(627)**). O repartizare gresita se desface cu **dezaloca: corectie** cu **cont_desfacut** si motiv.
- > „Ignora” (**.../ignora**) scoate linia din coada fara eveniment si fara nota.

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula `plata_pe_cont v1: payload.cont = banii`; oglinda ei, `incasare_pe_cont v1: banii = payload.cont`. Se aprind pe cheia `cont` din payload; `banii` e contul IBAN-ului liniei (5121.xxx). Nicio proba nu numeste codul lor: comportamentul il probeaza

`test_repartizarea_pe_cont_produce_nota_corecta` (627 = 5121) si

`test_incasarea_pe_cont_merge_pe_credit` (5121 = 5191); pasul candidat 174 cere legatura. TVA: regula scrie o singura pereche, fara TVA. Comisionul bancar plateste un serviciu financiar-bancar scutit (CF art. 292 alin. (2) lit. a) pct. 3); viramentul, retragerea si depunerea sunt miscari de bani, nu livrari.

Contul il da tiparul descrierii (`reguli_banca.py`), ales dupa sens; anti-tiparul opreste regula cand „comision” e doar un camp al bancii („Tip comision : ...”, „comision tranzactie 0.00”):

DESCRIEREA LINIEI	SENS	CONTUL	APLICARE
comision, taxa lunara, abonament, pachet PJ	plata	627	automat
comision restituit de banca	incasare	7588	propunere
dobanda	plata / incasare	666 / 766	automat
transfer intern, alimentare cont, virament intern	oricare	581	automat
retragere de numerar / depunere numerar	plata / incasare	581	automat
TVA de plata	plata	4423	automat
salarii / impozit, taxe, contributii	plata	421 / 446	propunere
dividende	plata / incasare	457 / 761	propunere
credit, trasa din linia de credit	plata / incasare	5191	propunere

Exemplu: in aceeasi luna, comisionul de administrare de 12,50 lei si o retragere de numerar de 2.000,00 lei pentru casa; in casa intra dispozitia de incasare „Am scos bani de la banca” (BN-06).

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Comisionul bancar, fara TVA	627	5121	12,50
Retragerea de numerar, iesirea din banca	581	5121	2.000,00
Intrarea in casa, prin dispozitie	5311	581	2.000,00
Total	4.012,50	4.012,50	echilibrat

581 ramane cu sold zero. Poarta OMFP 1802: `627 = 5121`, `581 = 5121` si `5311 = 581` sunt pe cardurile conturilor 627, 581 si 531, permise. Corectia nu e transfer intre conturi: dezalocarea scoate faptul din proiectie, apoi linia se repartizeaza pe contul bun.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- **D406** (SAF-T): nota intra in jurnalul de banca (contul de trezorerie o desparte de casa).
- **Balanta si fisa contului**: 5121, contul corespondent si 581, care trebuie sa se stinga; in matricea cabinetului, coloana 581 cere sold zero la sfarsitul lunii (regula R3 `sold_zero`, `app/core/obligatii.py`).

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Plata catre un furnizor trecuta pe 627:** cuvantul „comision” din campul bancii nu mai aprinde regula (anti-tiparul); proba e cazul real de 104.461,16 lei (`test_o_plata_catre_furnizor_NU_e_comision_bancar`).
- > **Retragere venita pe sensul gresit:** tiparul numerarului e legat de sens; o „retragere” marcata incasare ramane de intrebati, nu se scrie singura.
- > **581 ramas cu sold:** lipseste celalalt capat, in casa sau in celalalt cont; coloana 581 din matrice ramane deschisa (R3 `sold_zero`, derivata din registru, nu se bifeaza de mana) pana intra capatul lipsa. Un virament plecat pe 31 si sosit pe 1 o lasa deschisa in luna plecarii.
- > **Cont inexistent:** ruta cere doar ca contul sa inceapa cu o cifra; poarta OMFP 1802 refuza la recontare contul pe care niciun text nu-l stie si scrie `refuz_contare`, fara note pe jumatate.
- > **Linia ignorata:** nicio garda azi. `ignora_linie` schimba doar starea liniei, fara eveniment si fara nota, deci suma ei lipseste din 5121; confruntarea trezoreriei numara drept cauza doar liniile nealocate, nu si pe cele ignorate.
- > **Repartizare gresita in luna inchisa:** dezalocarea e `corectie`, sub garda de perioada (luna extrasului); luna se redeschide din Contabilitate > Inchidere, apoi se dezaloca.

8 • VEZI SI

- > BN-03 Extrasul de cont, BN-06 Dispozitia de casa (celalalt capat al lui 581), BN-07 Registrul de casa, BN-11 Plata salariilor si a contributiilor, CT-08 Reconcilierea subregistrelor.
- > Fluxul achizitie → plata si inchiderea lunii, Partea III.



Chitanta

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Documentul justificativ al incasarii sau al platii in numerar, cu care suma intra in registrul de casa si in contabilitate; se intocmeste de casier pentru fiecare suma incasata si se semneaza de el pentru primire (OMFP 2634/2015, Anexa 2, cod 14-4-1). In KONTAH e documentul **chitanta**, cu seria si numarul din seria de chitante a firmei, emis impreuna cu evenimentul **incasare** si cu stingerea facturilor, intr-o singura tranzactie (**incasari.incaseaza**). Chitanta primita de la furnizor la plata pe loc din casa e tot **chitanta**, cu seria egala cu CUI-ul furnizorului (BN-02).

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Casierul firmei	intocmeste chitanta si semneaza pentru primire	la fiecare incasare in numerar	document KONTAH cu serie si numar; formularul nu se tipareste din KONTAH (nicio ruta PDF pentru chitanta)
Clientul	plateste si primeste exemplarul lui	la plata	hartie
Registrul de casa	preia randul, cu soldul zilei	in ziua chitantei	proiectie din registru (BN-07)
Furnizorul, la plata noastra pe loc	ne da chitanta lui	la plata	se consemneaza cu numarul ei

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Denumirea, numarul si data documentului	OMFP 2634 pct. 2	seria de chitante a firmei, numarul urmator (rezerva_numar); data implicit ziua de azi
Emitentul: denumire, sediu, CUI	OMFP 2634 pct. 2 si 3	din firma
Platitorul	OMFP 2634 pct. 2	partenerul, activ (partener_id)
Suma incasata	OMFP 2634 pct. 2	suma , strict pozitiva
Continutul operatiunii: ce factura stinge	OMFP 2634 pct. 2	alocari : factura si suma, cel mult cat restul ei si cat suma incasata
Semnatura casierului	Anexa 2, cod 14-4-1	in afara KONTAH, pe exemplarul de hartie
Seria de chitante	KONTAH	fara serie, emiterea se opreste; seria se defineste din dialog

4 · UNDE INTRA IN KONTAH

> Ecranul **Vanzari**, in UI CABINET: butonul de incasare de pe factura, cu suma propusa egala cu restul.

- > Ecranul **Client**, in UI CLIENT: „Am incasat” pe o factura sau pe mai multe deodata, cate o chitanta pe fiecare. Omul spune cat si cand; niciun cont.
- > Ecranul **CasaClient** (UI CLIENT): chitanta apare ca rand in registrul de casa (`GET /clienti/{cif}/casa/registru`). Ecranul **Achizitii** (UI CABINET): chitanta primita, la „Plateste” (`POST /clienti/{cif}/achizitii/{document_id}/plateste`).
- > Endpointul `POST /clienti/{cif}/incasari`, cu dreptul `incasari.creeaza` (administratorul firmei si cabinetul), sub garda anti-dublet. Evenimentul `incasare` (fara `sursa`, deci numerar) poarta chitanta, suma, partenerul, `alocari` si `nealocat`. Tipul `emitere_chitanta` exista in vocabularul registrului, dar niciun drum nu-l scrie.

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula `incasare v2`, pe eveniment: `banii = 4111` cu toata suma; la chitanta `banii` e casa in lei (5311), fiindca incasarea n-are `cont_casa`. Chitanta primita la plata pe loc se conteaza cu `plata_pe_facturi v2`: `401 = 5311`; niciun test nu numeste codul acestei a doua reguli (comportamentul il probeaza `test_plata_pe_loc_stinge_documentul_din_casa`), iar pasul candidat 174 cere legatura.

TVA: chitanta nu poarta taxa proprie; taxa e pe factura stinsa. La firma pe TVA la incasare, incasarea face exigibila taxa de pe 4428 la inchiderea lunii (BN-01).

Exemplu: factura din VZ-01, servicii de 1.000,00 lei cu TVA 21 % (parametrul datat, de la 1 august 2025), incasata integral in numerar.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Factura: valoarea serviciilor (VZ-01)	4111	704	1.000,00
Factura: TVA colectata	4111	4427	210,00
Chitanta: incasarea in numerar	5311	4111	1.210,00
Total	2.420,00	2.420,00	echilibrat

4111.xxx al clientului se inchide la zero. Poarta OMFP 1802: `5311 = 4111` e pe cardul contului 531 (se debiteaza cu 411), iar `401 = 5311` pe cardul lui 401; permise. Corectia: chitanta de plata din casa se anuleaza cu motiv prin ruta `anuleaza` (fara buton pe ecran; notele dispar la recontare). Chitanta de incasare n-are azi drum de anulare sau de storno: `anuleaza` primeste numai chitanta cu `meta.sursa = casa`.

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **Registrul de casa** (BN-07): randul zilei, cu sold initial si final.
- > **D406** (SAF-T): sectiunea Payments, cu metoda 01 numerar, si nota in registrul de casa. **D300**: numai la TVA la incasare, in luna incasarii.
- > **Balanta si fisa contului**: 5311 si 4111, fisa clientului.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- **Incasari in numerar peste plafon:** registrul de casa semnaleaza pe zi, pe partener si dupa felul lui (migratia 247, parametri datati, fiecare cu articolul ca temei): de la o persoana de la art. 1 alin. (1) — persoana juridica, PFA, II, IF — peste 5.000 lei ([plafon_casa_incasari_entitate](#) , Legea 70/2015 art. 3 alin. (1) lit. a)); de la o persoana fizica peste 10.000 lei ([plafon_casa_persoana_fizica](#) , art. 4 alin. (1)). Felul il spune fisa clientului: fara CIF, cu CNP sau cu seria actului de identitate e persoana fizica ([parteneri.e_persoana_fizica](#)). Chitanta poarta mereu partenerul facturii, deci plafonul e al lui, nu cel mai strict. Avertisment, nu refuz; 581 si 42x nu intra in socoteala. Zilele de dinainte de 11.11.2023 (art. 3) si de 15.12.2023 (art. 4) raman pe plafoanele nediferentiate ale migratiei 099 (10.000 lei la incasari, 5.000 la plati), inchise la 14.12.2023: formele de atunci ale legii nu sunt in CODEX.
- **Sold de casa peste 50.000 lei la sfarsitul zilei** ([plafon_casa_sold](#) , art. 4² alin. (1)): semnalat din prima zi si numarat pe zile consecutive.
- **Chitanta pe factura altui partener, peste rest sau peste suma:** refuz fail-closed; nimic nu ramane scris ([test_esecul_nu_lasa_urme](#)).
- **Chitanta emisa de doua ori la un dublu clic:** garda anti-dublet a serverului refuza aceeasi cerere repetata in fereastra de cateva secunde, cu mesaj; integratorul care trimite [Idempotency-Key](#) primeste raspunsul primei cereri.
- **Chitanta de avans fara factura** (numai prin API, cu [alocari](#) goale; ecranele Vanzari si Client pornesc de pe o factura si nu trec peste rest): regula cere [alocari](#) , deci nu se naste nota, desi registrul de casa (proiectie din evenimente) arata suma; registrul si 5311 din balanta se despart. Nicio garda nu o opreste azi (pasul candidat 175).

8 • VEZI SI

- BN-01 Incasarea, BN-02 Plata catre furnizor, BN-06 Dispozitia de casa, BN-07 Registrul de casa, VZ-01 Factura emisa, VZ-09 Raportul Z.
- Fluxul vanzare → incasare, Partea III.



Dispozitia de plata sau de incasare catre casierie

● REGULA SCRISA, FARA PROBA

1 · CE ESTE

Ordinul catre casier sa plateasca sau sa incaseze numerar cand nu exista alt document care sa dispuna miscarea (stat de salarii, lista de avans chenzinal, aviz de plata): avansuri de deplasare sau pentru procurare de materiale, sume incasate care nu sunt venituri din exploatare. Tot ea e documentul justificativ in registrul de casa pentru platile fara alt document (OMFP 2634/2015, Anexa 2, cod 14-4-4). KONTAH o foloseste si pentru ridicarile si depunerile de numerar (581). In KONTAH e documentul `dispozitie_casa` (migratia 052), cu seria DC, si evenimentul `plata` sau `incasare` cu `cont` in payload.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

- > **Omul firmei**, in UI CLIENT, spune SCOPUL in cuvintele lui („Am dus bani la banca”); contul il stie maparea `casa.SCOPURI_CASA`, nu el.
- > **Cabinetul**, in UI CABINET, da contul contrapartida direct; cele doua drumuri se intalnesc in aceeasi functie, `casa.emite_dispozitie`.
- > **Casierul** o executa, in ziua ei; **beneficiarul** se alege din nomenclatorul de parteneri, cu functia si actul de identitate ale celui care ia sau da banii. Numele singur, fara fisa, ramane doar la banca (581) si la drepturile de personal (42x), unde Legea 70/2015 nu se uita la persoana. Forma: document KONTAH; formularul nu se tipareste separat, apare ca rand in registrul de casa tiparit (`GET .../casa/registru/pdf`).

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Felul: plata sau incasare	Anexa 2, cod 14-4-4	<code>fel</code> ; alt fel se refuza
Suma	OMFP 2634 pct. 2	<code>suma</code> , strict pozitiva
Scopul sau contul contrapartida	OMFP 2634 pct. 2 (continutul operatiunii)	clientul alege scopul, cabinetul contul; un cont 53x se refuza (intre case se trece prin 581)
Casa	KONTAH	<code>cont_casa</code> : 5311 implicit, 5314 valuta, 5328.x (<code>GET .../casa/conturi</code>)
Explicatia	OMFP 2634 pct. 2	obligatorie, minim 3 caractere
Beneficiarul, functia, actul de identitate	OMFP 2634 pct. 2 (partile operatiunii); Legea 70/2015 art. 3 si 4 (plafonul tine de felul persoanei)	partenerul din nomenclator, cautat dupa nume sau CIF ori adaugat pe loc (fara CIF e persoana fizica); numele singur numai la 581 si 42x (<code>casa.cere_partener</code>); functia si CI text liber
Numarul si data, numarul de anexe	OMFP 2634 pct. 2	seria DC, numarul urmator; data implicit azi; <code>nr_anexa</code>

4 · UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **CasaClient**, in UI CLIENT: scopurile pe grupe (`GET /clienti/{cif}/casa/scopuri`), fara conturi; fiecare scop spune doar daca beneficiarul se alege din nomenclator (`partener_obligatoriu`). Dispozitia apare apoi in registrul de casa.

- > Ecranul **RegistruCasa**, in UI CABINET (din ecranul Banca): contul direct si casa aleasa; dupa contul tastat, `GET /clienti/{cif}/casa/cere-partener` spune daca ajunge numele.
- > Beneficiarul, in amandoua: cautat in nomenclator (`GET /clienti/{cif}/parteneri` , cu felul persoanei socotit de server) sau adaugat pe loc (`POST /clienti/{cif}/parteneri` , cu dreptul `parteneri.creeaza`), cu nume si CIF; CIF-ul gol inseamna persoana fizica.
- > Endpointul `POST /clienti/{cif}/casa/dispozitii` , cu dreptul `casa.opereaza` si sub garda anti-dublet. Documentul poarta `partener_id` , iar evenimentul `plata` sau `incasare` are `sursa: casa` , `cont_casa` , `cont` (cand exista), `scop` , beneficiarul (denumirea partenerului) si explicatia. Ruta primeste in continuare si un nume fara fisă: salvarea nu se refuza, doar plafonul se judeca atunci dupa citirea cea mai stricta.

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula `plata_pe_cont v1: payload.cont = banii` ; oglinda ei, `incasare_pe_cont v1: banii = payload.cont` , cu `banii` rezolvat la casa aleasa. Niciun test nu numeste codul lor: comportamentul il probeaza `test_scopul_da_nota_contabila_corecta` (542 = 5311, 350,00) si `test_dispozitia_se_conteaza_pe_contul_de_casa_ales` (5314 = 455, 500,00); pasul candidat 174 cere legatura. TVA: dispozitia nu poarta taxa; cand exista, ea e pe documentul decontat (factura, decontul de deplasare).

SCOPUL SPUS DE OM	FELUL	NOTA
Am scos bani de la banca / Am dus bani la banca	incasare / plata	<code>5311 = 581 / 581 = 5311</code>
Avans de deplasare / restituirea avansului nefolosit	plata / incasare	<code>542 = 5311 / 5311 = 542</code>
Plata de salarii	plata	<code>421 = 5311</code>
Avans din salariu (chenezina)	plata	<code>425 = 5311</code>
Bani pusi de asociat / restituirea lor	incasare / plata	<code>5311 = 455 / 455 = 5311</code>
Plata catre un furnizor / incasare de la un client	plata / incasare	<code>401 = 5311 / 5311 = 4111</code>
Altceva	—	fara nota; asteapta incadrarea cabinetului

Exemplu: dimineata casa primeste 2.000,00 lei de la banca, iar soferul ia un avans de deplasare de 350,00 lei.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Dispozitia de incasare: ridicare de la banca	5311	581	2.000,00
Dispozitia de plata: avans de deplasare	542	5311	350,00
Total	2.350,00	2.350,00	echilibrat

Poarta OMFP 1802: 531 se debiteaza cu 581, 542, 455, 411, iar 542, 421, 425, 455 si 401 se debiteaza cu 531; toate perechile din tabel sunt pe carduri, permise. Corectia n-are azi drum propriu: **achizitii.anuleaza** nu are **dispozitie_casa** in lista documentelor anulabile.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **Registrul de casa** (BN-07): randul zilei, cu beneficiarul si explicatia; plafoanele Legii 70/2015 se semnaleaza pe zi, pe persoana si dupa felul ei (migratia 247: 5.000 lei cu o persoana de la art. 1 alin. (1) si 10.000 lei pe zi la toate platile catre ele, 10.000 lei cu o persoana fizica), iar depunerile si ridicarile (581) si drepturile de personal (42x) nu intra in socoteala (**casa._CONTURI_EXCEPTATE**); depunerea de numerar e exceptata expres de art. 5 lit. a). Avansul de deplasare (542) intra in totalul zilei la acordare (art. 3 alin. (4)).
- > **D406** (SAF-T): nota in registrul de casa (jurnalul CS). **Balanta si fisa contului**: 5311 / 5314, contul contrapartida si 581, care trebuie sa se stinga cu extrasul (BN-04).

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Plata peste numerarul din casa**: refuz fail-closed, cu soldul casei la data dispozitiei; nu exista „casa pe minus”.
- > **Plata directa intre doua case** (5311 → 5314): refuz; se trece prin 581.
- > **Scop cu sensul gresit, scop necunoscut, fara explicatie sau fara beneficiar**: refuz, cu mesaj.
- > **„Plata catre un furnizor” sau „Incasare de la un client” care nu sting factura**: scopul scrie **401 = 5311** sau **5311 = 4111** fara decontare si pe contul sintetic (contul din payload nu se ancoreaza pe analiticul partenerului), deci factura ramane deschisa; plata sau incasarea unei facturi se face din Achizitii (BN-02) sau prin chitanta (BN-05).
- > **Imprumut de la asociatul persoana fizica, in numerar**: L70/2015 art. 4 alin. (4) cere ca primirile si restituirile de imprumuturi intre firma si persoanele fizice sa treaca numai prin instrumente fara numerar. Scopurile **aport_asociat** si **restituire_asociat** le primesc in casa — omul e la casa cu banii in mana —, dar registrul le semnaleaza la orice suma cand asociatul e persoana fizica (parametrul **plafon_casa_imprumut_persoana_fizica** = 0, migratia 247); avertisment, nu refuz.
- > **Beneficiar care nu e in nomenclator**: ecranul nu lasa dispozitia fara partener decat la 581 si 42x; se adauga pe loc, cu nume si CIF (gol pentru persoana fizica). Un nume trimis direct pe ruta, fara fisa, se salveaza, dar plafonul se judeca dupa citirea cea mai stricta, iar avertismentul o spune.
- > **Dispozitia „altceva”**: se salveaza fara cont si fara nota, deci registrul de casa si 5311 din balanta se despart; drumul prin care cabinetul ar incadra-o ulterior nu exista inca in cod.

8 • VEZI SI

- > BN-05 Chitanta, BN-07 Registrul de casa, BN-04 Repartizarea pe cont (capatul bancar al lui 581), BN-11 Plata salariilor, SL-10 Deplasarea si decontul ei.
- > Fluxul achizitie → plata si inchiderea lunii, Partea III.



Registrul de casa

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Evidenta zilnica a numerarului din casieria firmei: sold initial, incasari, plati, sold final, pe fiecare zi. OMFP 2634/2015, anexa 2 (cod 14-4-7A, in valuta 14-4-7/aA), il descrie ca document de inregistrare operativa a incasarilor si platilor in numerar, de stabilire a soldului la sfarsitul fiecarei zile si de inregistrare in contabilitate, intocmit zilnic pe baza documentelor justificative. Legea 70/2015 pune plafoanele de numerar pe care registrul le masoara. In KONTAH registrul nu e un document scris de cineva: e o proiectie a registrului de evenimente ([registru_casa](#) din [app/core/casa.py](#)), recalculata la fiecare deschidere.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Omul firmei (casierul)	emite chitantele (lista de vanzari), dispozitiile (CasaClient), raportul Z si monetarul (GestiuneClient)	in ziua faptului	ecranele UI CLIENT
KONTAH	deriva registrul din evenimente; nu tine un al doilea sold	la fiecare cerere	ecran, PDF, XLSX cu cifre de calcul tabelar
Contabilul	il verifica pe cont de casa si pe perioada, il tipareste	la inchiderea lunii	PDF cu semnaturile Casier si Compartiment financiar-contabil
Organul de control	il cere la control	oricand	PDF sau XLSX, regenerat identic

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE IL IA KONTAH
Ziua, soldul initial si soldul final	OMFP 2634/2015, anexa 2 (soldul la sfarsitul fiecarei zile)	derivat: soldul de deschidere al preluarii plus toate miscarile de dupa
Documentul justificativ: fel, serie, numar	OMFP 2634/2015, anexa 2 (pe baza documentelor justificative)	chitanta, dispozitia de casa, raportul Z, monetarul
Explicatia operatiunii	OMFP 2634/2015, anexa 2	explicatia dispozitiei sau factura stinsa de chitanta
Partenerul sau beneficiarul	Legea 70/2015 art. 3 si 4 (plafoane pe persoana si pe felul ei)	partenerul documentului; la dispozitie, partenerul ales din nomenclator (numele scris de mana ramane doar pe 581 si 42x); fisa lui spune daca e persoana fizica
Incasarea, plata si soldul dupa fiecare rand	OMFP 2634/2015, anexa 2	calculate, niciodata tastate
Contul de casa	KONTAH	5311 lei, 5314 valuta, 5328.x tichete: conturile fara IBAN din nomenclatorul de trezorerie
Cine a operat	KONTAH	autorul evenimentului, usa spre urma din registru

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **RegistruCasa**, in UI CABINET (sectiunea Casa din ecranul Banca); ecranul **CasaClient**, in UI CLIENT, cu acelasi registru si cu dispozitia pe scopuri (BN-06).
- > `GET /clienti/{cif}/casa/registru` cu `de_la`, `pana_la` si `cont`; tiparirea prin `GET /clienti/{cif}/casa/registru/pdf`, exportul prin `GET /clienti/{cif}/casa/registru/xlsx`; selectorul de case prin `GET /clienti/{cif}/casa/conturi`.
- > Niciun eveniment propriu. Registrul citeste `incasare` fara sursa sau cu sursa `casa` (chitante, dispozitii), `plata` cu sursa `casa` (plata din Achizitii, dispozitii) si partea de numerar a lui `vanzare_amanunt` (raport Z, monetar), citita din incasarile faptului, pe conturile de casa (531): tichetele de masa, bonurile valorice si voucherele (5328, „alte valori”) nu sunt bani in sertar si nu intra. Pana la GrandChef 165 (27 septembrie 2026) raportul le numara la numerar; citit din incasari, registrul se indreapta si pentru rapoartele vechi. Un document anulat nu mai intra.

5 • CUM SE CONTEAZA

Fara nota: registrul de casa e o proiectie, nu un fapt. Fiecare rand al lui are nota lui pe documentul care l-a nascut: chitanta (BN-05, regula `incasare v2`), dispozitia (BN-06, regulile `incasare_pe_cont v1` si `plata_pe_cont v1`, amandoua fara proba numita), raportul Z (VZ-09), monetarul (BN-10). Cifrele registrului si soldul contului 5311 din balanta ies din aceleasi evenimente.

Exemplu, exact proba `test_chitanta_si_dispozitia_intra_in_registru`: in aceeasi zi se incaseaza cu chitanta factura FCT1 de 1.210,00 lei (1.000,00 servicii plus TVA 210,00 la 21 %, colectata la emitere, VZ-01) si se depun 1.000,00 lei la banca cu dispozitie de plata.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Chitanta: incasarea facturii FCT1	5311	4111	1.210,00
Dispozitie de plata: depunere la banca	581	5311	1.000,00
Total	2.210,00	2.210,00	echilibrat

Registrul zilei: sold initial 0,00 + incasari 1.210,00 - plati 1.000,00 = sold final 210,00. TVA-ul nu apare in registru; incasarea stinge creanta, iar taxa a fost colectata la factura (la TVA la incasare, vezi CT-04). Ambele perechi trec poarta OMFP 1802: 411 si 581 sunt printre conturile cu care se debiteaza 5311, iar 5311 printre cele cu care se debiteaza 581.

6 · CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > Nicio declaratie direct. Faptele din registru ajung in D300, D394 si D406 prin documentele lor (VZ-09, BN-10).
- > **Balanta si fisa contului 5311:** acelasi sold, din aceleasi evenimente; soldul de pornire e cel din balanta preluarii (sold la 1 ianuarie plus rulajele anului pana la ziua preluarii).
- > Matricea cabinetului: coloana CASA (regula R3, 5311 fara sold creditor).

7 · ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Plata mai mare decat numerarul din casa:** dispozitia de plata e refuzata fail-closed (`emite_dispozitie` , proba `test_plata_pestesoldul_casei_e_refuzata`); plata din Achizitii nu are garda asta, dar sold creditor pe 5311 inroteste coloana CASA din matrice (`test_r3_casa_pe_minus_nu_e_verde`).
- > **Plafonul pe persoana depasit:** avertisment pe zi, nu refuz, dupa felul persoanei (migratia 247; parametri datati in `parametru_fiscal` , fiecare cu articolul ca temei, cititi la ziua randului). Cu o persoana de la art. 1 alin. (1) — persoana juridica, PFA, II, IF: incasari peste 5.000 lei (Legea 70/2015 art. 3 alin. (1) lit. a)), plati peste 5.000 lei catre ea si peste 10.000 lei catre toate la un loc, pe zi (lit. c)), cu avansurile spre decontare (542) numarate in total la acordare (alin. (4)). Cu o persoana fizica: peste 10.000 lei in oricare sens (art. 4 alin. (1)). Depunerile si ridicarile de numerar (581, art. 5 lit. a) si d)) si drepturile de personal (42x) sunt exceptate. Felul persoanei il spune fisa partenerului (`parteneri.e_persoana_fizica` : fara CIF, cu CNP sau cu seria actului de identitate); de aceea dispozitia isi alege beneficiarul din nomenclator (BN-06).
- > **Imprumut in numerar cu o persoana fizica** (455, 167, 2675): semnalat la orice suma, fiindca art. 4 alin. (4) cere la primirea si restituirea imprumuturilor sau a altor finantari cu persoane fizice numai instrumente fara numerar; parametrul `plafon_casa_imprumut_persoana_fizica` e 0. Scopurile `aport_asociat` si `restituire_asociat` cad aici cand asociatul e om.
- > **Beneficiar fara fisa, zile vechi, ce nu se masoara:** un beneficiar scris de mana, fara fisa de partener, se judeca dupa citirea cea mai stricta a fiecarei reguli, iar avertismentul o spune. Zilele de dinainte de 11.11.2023 (art. 3) si de 15.12.2023 (art. 4) raman pe plafoanele nediferentiate ale migratiei 099, inchise la 14.12.2023: formele de atunci ale legii nu sunt in CODEX. Nu se masoara magazinele cash and carry (art. 3 alin. (1) lit. b) si d)), pe care KONTAH nu le recunoaste, si nici platile facute din avans de cel care l-a primit (lit. e)), care nu trec prin casierie.
- > **Sold peste 50.000 lei la sfarsitul zilei** (art. 4² alin. (1), introdus de Legea 296/2023 art. LXIV): avertisment din prima zi (parametrul `plafon_casa_sold` , de la 11.11.2023), cu numarul zilelor la rand si exceptia de 3 zile lucratoare pentru salarii (alin. (2)). Amenda de la art. 12 e 25 % din depasire, minimum 500 lei. [de verificat: plafonul de 500.000 lei al magazinelor cash and carry, super si hiper, din aceeasi fraza, nu e parametrizat.]

- > **Mutare directa intre doua case** (5311 in 5314): refuzata; se trece prin 581 (`test_plata_directa_intre_case_e_refuzata`).
- > **Registrul pornit de la zero dupa preluare**: soldul se deriva din `sold_deschidere` ; proba pe balanta reala de la 30 iunie cere egalitatea cu 5311 (`test_soldul_casei_la_30_iunie_e_cel_din_balanta`).
- > **Valuta amestecata cu lei**: fiecare cont de casa e registru separat (`test_dispozitia_se_conteaza_pe_contul_de_casa_ales`).

8 • VEZI SI

- > BN-05 Chitanta, BN-06 Dispozitia de plata sau de incasare, VZ-09 Raportul Z, BN-10 Monetarul, CT-11 Registrele contabile obligatorii.
- > Fluxul vanzare → incasare (si achizitie → plata, pentru platile din casa), Partea III.



Ordinul de plata si OPME

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Ordinul de plata e instructiunea data bancii sa mute bani din contul firmei. KONTAH trateaza doar una din cele doua forme: **OPME**, ordinul de plata multiplu electronic (formularul F1129), cu care firma plateste din contul ei de TREZORERIE obligatiile la buget. Codul de procedura fiscala art. 163 alin. (2) cere plata creantelor fiscale intr-un cont unic, prin ordin de plata pentru Trezoreria Statului; OPANAF 3607/2016 da structura numarului de evidenta a platii. Depunerea on-line, validarea si procesarea OPME urmeaza procedura aprobata prin OMFP 260/2020 (art. 1: formularul se completeaza electronic, dupa normele aprobate prin OMFP 246/2005); normele dau OPME operatorilor economici pentru platile din conturile lor deschise la Trezorerie (art. 6¹ alin. (1¹)). OPME nu e un format bancar, ci o declaratie depusa prin SPV (app/core/opme.py). Ordinul de plata obisnuit, din banca comerciala (furnizori, salarii), NU pleaca din KONTAH: se face in banca, iar KONTAH il vede abia in extras (BN-03).

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Contabilul (UI CABINET)	verifica randurile propuse si scoate XML-ul	inainte de termenul obligatiei (la TVA, 25 ale lunii urmatoare perioadei: CF art. 323 alin. (1), art. 326 alin. (1)); matricea il muta pe zi lucratoare (CPF art. 75 trimite la Codul de procedura civila, art. 181 alin. (2): termenul care cade intr-o zi nelucratoare se prelungeste pana in prima zi lucratoare; _zi_lucratoare citeaza inca CPF art. 76)	XML F1129
Omul care semneaza	importa XML-ul in PDF-ul oficial, il semneaza si il incarca	inainte de termen	formularul inteligent F1129 (A2.0.46), semnat
ANAF si Trezoreria	valideaza si executa plata	la depunere	doua recipise: ANAF si Trezoreria (FXB-OPE-001)
Banca comerciala	executa ordinele de plata obisnuite	cand le da firma	in afara KONTAH; incarcarea in masa la banca ramane deschisa (randul 60 din plan)

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Numarul documentului, exact 10 cifre	formularul F1129	numaratoarea OPME-urilor arhivate ale firmei, nu se cere de la om
CIF, denumire, adresa platitorului; tipul entitatii 2	formularul F1129	din firma; adresa curatata de semne
Suma de control = CIF + totalul trunchiat la leu	formularul F1129 (<code>GetControlSum</code>)	<code>suma_de_control</code> , reverificata de <code>valideaza</code>
Contul platitor, de trezorerie (<code>R0..TREZ...</code>)	formularul F1129; CPF art. 163	contul de trezorerie al firmei, din nomenclatorul ei
Contul beneficiar si denumirea trezoreriei	formularul F1129	nomenclatorul Trezoreriei, pe trezoreria citita din IBAN-ul firmei (migratia 147)
CUI beneficiar	formularul F1129	CIF-ul platitorului, nu codul ANAF
Suma pe rand, pozitiva	formularul F1129	din obligatia declarata
Explicatia, cel mult 70 de caractere, fara semne	formularul F1129	propusa din obligatie
Numarul de evidenta a platii, 23 de cifre	OPANAF 3607/2016 (art. 2: obligatii din decizii, amenzi, popriri)	camp optional (<code>nrevidpl</code>), lasat afara din XML cand e gol

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Declaratii**, intrarea OPME, in UI CABINET: o propunere de verificat, nu un formular de completat.
- > `GET /clienti/{cif}/declaratii/opme/propunere?luna=` aduna randurile din obligatiile lunii: din D100 (reinerile la sursa, impozitul trimestrial), cele cu codul bugetar al contului unic (5503) intr-un singur rand, celelalte pe contul lor; TVA de plata din D300 pe contul de TVA (`20A100101`). Ce nu se poate lega de un cont iese la `neasezate` , cu motivul. [de verificat: `propune_randuri` nu citeste obligatiile din D112, iar ecranul nu adauga randuri de mana; propunerea n-are proba proprie in suita.]
- > `POST /clienti/{cif}/declaratii/opme?luna=` scoate XML-ul si il arhiveaza pe poarta declaratiilor: evenimentul de registru `arhivare_declaratie` , cu amprenta fisierului.

5 • CUM SE CONTEAZA

Fara nota: OPME e o declaratie de plata, nu o miscare de bani. Nota se naste cand banii ies din contul de trezorerie si linia ajunge in extras (BN-03), repartizata pe contul obligatiei (BN-04, regula `plata_pe_cont v1` , fara proba numita; BN-11 pentru salarii si contributii).

Exemplu: OPME pe iulie 2026, cu doua randuri: TVA de plata 2.100,00 lei (contul de TVA) si impozitul pe dividende retinut 1.316,50 lei (contul unic). Totalul e 3.416,50 lei; pentru CIF-ul fictiv 12345678, suma de control e $12345678 + 3416 = 12349094$ (banii se trunchiaza, nu se rotunjesc). Cand extrasul de trezorerie aduce cele doua linii:

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
TVA de plata, linia din extrasul de trezorerie	4423	5121	2.100,00
Impozit pe dividende retinut, contul unic	446	5121	1.316,50
Total	3.416,50	3.416,50	echilibrat

5121 tine locul contului pe care nomenclatorul de trezorerie al firmei il leaga de IBAN-ul RO..TREZ (**banii** in regula). TVA-ul nu se naste aici: se stinge datoria 4423 din decont. Ambele perechi trec poarta OMFP 1802: 4423 si 446 se debiteaza, dupa text, cu 512.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **OPME:** el insusi, arhivat ca artefact de declaratie, cu verdictul „indisponibil” (F1129 n-are validator DUKIntegrator; formularul se valideaza singur, iar proba finala e recipisa Trezoreriei).
- > **D100 si D300:** sursele randurilor propuse. Sumele raman ale lor; OPME nu le recalculeaza.
- > Balanta si fisa contului: numai prin extras, la plata efectiva.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Plata din contul bancar obisnuit pusa in OPME:** refuz, contul platitor trebuie sa fie de trezorerie (**test_opme_refuza_plata_dintr_un_cont_care_nu_e_de_trezorerie**).
- > **Suma de control rotunjita:** KONTAH trunchiaza ca formularul, iar **valideaza** o recalculeaza si opreste un XML stricat (**test_valideaza_prinde_o_suma_de_control_stricata**).
- > **Explicatie prea lunga sau cu semne:** lungimea se refuza, punctele si diacriticele se curata (**test_explicatia_prea_lunga_se_REFUZA_nu_se_taie**).
- > **Codul ANAF pus ca CUI beneficiar:** randul fara CUI cade pe CIF-ul platitorului (**test_randul_fara_cui_beneficiar_cade_pe_CIF_ul_PLATITORULUI**).
- > **Contul bugetar luat de la alta trezorerie:** propunerea ia IBAN-ul din nomenclator, pe trezoreria firmei, iar sursa de finantare nu se presupune (**test_sursa_de_finantare_NU_se_presupune**); cu doua conturi de trezorerie active, propunerea refuza si cere alegerea. Ecranul nu lasa tastarea contului; ruta **POST** verifica doar forma IBAN-ului.
- > **O obligatie care nu se poate calcula devine zero:** refuzul lui D100 sau D300 iese la **neasezate** , cu motivul, nu dispare din ordin (garda din **propune_randuri** , inca fara proba).

8 • VEZI SI

- > BN-02 Plata catre furnizor, BN-03 Extrasul de cont, BN-04 Repartizarea pe cont, BN-11 Plata salariilor si a contributiilor, DC-08 D100 si D710, DC-01 D300.
- > Fluxul inchiderea de luna, Partea III.



Returul unei plati sau al unei incasari

● REGULA SCRISA, FARA PROBA

1 · CE ESTE

Banii care se intorc pe acelasi drum pe care au plecat: banca respinge o incasare (cont inexistent, OP returnat) si o trimite inapoi platitorului, sau furnizorul restituie o plata. E un fapt nou, cu ziua lui, dovedit de linia din extras (Legea contabilitatii art. 6: orice operatiune se inregistreaza pe baza unui document justificativ). In KONTAH, linia de sens opus se leaga de aceeaasi factura ca RETUR ([aloca_retur](#) din [app/core/alocare.py](#) , pasul 9): creanta sau datoria se redeschide cu exact suma intoarsa, iar nota e storno in rosu al incasarii sau al platii.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Banca	intoarce banii; linia apare in extras, de sens opus	in ziua returului	linie de extras (CSV sau PDF, citit de parserul bancii)
Omul firmei (UI CLIENT)	incarca extrasul	la primirea lui	ecranul BancaClient; nu incadreaza linia
Contabilul (UI CABINET)	leaga linia de factura, ca retur	la lucrul extrasului	ecranul Banca, actiunea Retur
Clientul sau furnizorul	primeste banii inapoi sau ii restituie	la retur	ordinul lui de plata; fara document emis de KONTAH

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Linia de extras, nealocata	KONTAH	linia de sens opus celei care a stins factura
Factura tinta	KONTAH	factura emisa (returul unei incasari) sau factura primita (restituirea unei plati), neanulata si nestornata
Suma, cel mult cat s-a decontat pe factura	KONTAH	suma liniei; peste decontat, refuz
Ziua returului	L82_1991 art. 6 (documentul justificativ)	data liniei din extras, nu a alocarii desfacute
Motivul	KONTAH	text liber, implicit „retur”

4 · UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Banca**, in UI CABINET: pe linia nealocata, dialogul facturilor are actiunea Retur.
- > [POST /clienti/{cif}/extrase/linii/{linie_id}/retur](#) , cu [factura_id](#) si [motiv](#) : scrie decontarea cu minus (factura se redeschide) si evenimentul de registru [plata](#) (returul unei incasari) sau [incasare](#) (restituirea unei plati), cu [retur: true](#) in payload.
- > Nu se confunda cu [POST /clienti/{cif}/extrase/linii/{linie_id}/dezaloca](#) : dezalocarea desface o alocare GRESITA, cu evenimentul [corectie](#) si motiv, pe ziua originalului.

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula `plata_retur_incasare v2` (banca intoarce o incasare): aceeasi pereche ca incasarea, `5121 = 4111`, cu suma negativa. Simetric, `incasare_retur_plata v2` (furnizorul restituie o plata): `401 = 5121` cu minus. Versiunile 1 scriau perechile intoarce (`4111 = 5121`, `5121 = 401`), pe care Functiunea conturilor nu le enumera; migratia 244 le-a inlocuit cu stornoul in rosu. Niciuna din cele doua reguli nu e numita de un test: `plata_retur_incasare` are proba de comportament (`test_returul_redeschide_creanta_si_se_conteaza_4111_contra_banca`), `incasare_retur_plata` n-are niciuna (pasul candidat 174).

Exemplu: factura FCT1 de 1.210,00 lei (1.000,00 plus TVA 210,00 la 21 %) e incasata prin banca, iar banca intoarce OP-ul; separat, un furnizor platit cu 605,00 lei restituie plata.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Incasarea initiala (BN-01)	5121	4111	1.210,00
Returul incasarii, storno in rosu	5121	4111	-1.210,00
Plata initiala catre furnizor (BN-02)	401	5121	605,00
Restituirea platii, storno in rosu	401	5121	-605,00
Total	0,00	0,00	echilibrat

Creanta de 1.210,00 pe 4111 si datoria de 605,00 pe 401 redevin deschise. TVA-ul facturii nu se atinge. La o firma cu TVA la incasare, returul micsoreaza incasatul (decontarea negativa), iar eliberarea `4428 = 4427` se refaca la inchiderea lunii (`_note_tva_la_incasare_vanzari`, pe evenimentul `inchidere_luna`), cu minus daca taxa fusese deja eliberata (art. 282 alin. (3); la cumparare, deducerea, art. 297 alin. (2) si (3)). Perechile trec poarta OMFP 1802 pe cardul contului debitor: 512 se debiteaza cu 411, iar 401 cu 512; suma negativa pe o pereche permisa e storno in rosu, cu acelasi verdict.

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **D300:** numai la TVA la incasare, prin eliberarea recalculata a taxei (CT-04). **D406:** nota intra in jurnalul de banca al SAF-T (`saft_jurnale.jurnalul` desparte `incasare` si `plata` dupa contul de trezorerie).
- > **Fisa contului si balanta:** suma negativa scade rulajele lui 5121, 4111 si 401 cu cat le crescuse incasarea sau plata, nu le dubleaza; soldul partenerului arata creanta sau datoria redeschisa.
- > Factura redeschisa reapare cu restul ei in listele de neincasate sau neplatite: restul se recalculeaza din suma decontarilor, nu se tine separat.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Returul inregistrat ca plata noua** pe 401 sau 4111: pana la pasul 9 factura ramanea stinsa pe veci; acum actiunea Retur scrie evenimentul cu `retur: true` (fara `alocari`), pe care il conteaza doar regula cu `cand: retur`, iar proba cere perechea `5121 = 4111` cu minus.
- > **Retur mai mare decat ce s-a decontat pe factura:** refuz, „returul depaseste ce s-a decontat” (aceeasi proba).
- > **Factura de alt fel:** returul unei incasari cere o factura emisa, restituirea unei plati o factura primita; factura anulata sau stornata e refuzata.
- > **Linia deja alocata sau ignorata:** refuz, „linia e deja ...”; o alocare gresita se desface intai, cu motiv.

- > **Retur confundat cu o alocare gresita:** dezalocarea cere motiv, lasa urma **corectie** si poarta ziua originalului (**test_dezalocarea_redeschide_factura_si_lasa_urma**); returul poarta ziua lui.

8 • VEZI SI

- > BN-01 Incasarea, BN-02 Plata catre furnizor, BN-03 Extrasul de cont, BN-04 Repartizarea pe cont, CT-04 TVA la incasare, VZ-01 Factura emisa.
- > Fluxul vanzare → incasare (si achizitie → plata), Partea III.



Monetarul (vanzarea fara casa de marcat)

● VERIFICAT IN COD

1 • CE ESTE

Documentul vanzarii cu amanuntul incasate pe loc de firma a carei ACTIVITATE e exceptata de la aparatul de marcat prin art. 2 din OUG 28/1999 (literele a)-s), cu p) abrogata de Legea 136/2019 si s) adaugata de OUG 125/2024, confruntate cu textul din CODEX; migratia 130 le copiaza cu textul lor). Instructiunile D394 (OPANAF 3769/2015, anexa 2) cer separat valoarea incasarilor din activitati exceptate de la obligatia utilizarii aparatelor de marcat; in structura XML a declaratiei ele sunt randul op2 cu **tip_op2 = I2**. In KONTAH e documentul **monetar** (migratia 130, serie M), scris pe aceeasi poarta ca raportul Z (**inregistreaza_raport_z** din **app/core/receptiile.py**), deci face notele si intra in jurnalul de vanzari fara o a doua implementare. [de verificat: formularul „monetar” nu apare in lista din OMFP_2634_2015_Anexa2 din CODEX, desi migratia 130 il atribuie nomenclatorului OMFP 2634/2015.]

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Omul firmei (UI CLIENT)	intocmeste monetarul zilei sau al perioadei, cu litera activitatii	la incasare	ecranul GestioneClient, „vanzarea zilei”
Contabilul (UI CABINET)	il verifica sau il intocmeste din Gestione ori Vanzari	la lucrul lunii	acelasi dialog ca raportul Z, cu litera art. 2
Cumparatorul	plateste pe loc	la vanzare	fara bon fiscal; la literele f), h), i)-l) chitanta e obligatorie (art. 2 ¹), iar KONTAH o spune la inregistrare
ANAF	primeste incasarile in D394	cu D394	randul op2 cu tip_op2 = I2

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Litera activitatii exceptate	OUG 28/1999 art. 2 [de verificat]	nomenclatorul activitate_exceptata_amef , verificat la data documentului
Data	KONTAH	data monetarului; cota se judeca la ziua lui
Vanzarile pe cote, cu TVA inclus	OPANAF 3769/2015 (D394 pe cote)	liniile pe cota: 21 % si 11 % de la 01.08.2025, din parametrul datat
Incasarile: numerar sau conturi alese	KONTAH	implicit tot in numerar (5311); suma lor trebuie sa fie exact totalul
Gestiunea	KONTAH	optionala: activitatile exceptate sunt in majoritate servicii. Pusa pe o gestiune de amanunt, monetarul intra in descarcarea lunara (descarca_amanunt , si pe cote) si in gestiunea zilnica, ca raportul Z; pana la GrandChef 165 (27 septembrie 2026) ele adunau numai raport_z , iar marfa vanduta cu monetarul ramanea pe raft
Contul de venit si contul clientului	KONTAH	din Setari firma > Casa de marcat (implicit 707 si 4111)
Explicatia	KONTAH	pastrata pe document, pentru control

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **GestiuneClient**, in UI CLIENT; ecranele **Gestiune** si **Vanzari**, in UI CABINET (dialogul raportului Z in varianta monetar). In lista de vanzari monetarul sta langa rapoartele Z.
- > [POST /clienti/{cif}/gestiuni/monetar](#) , cu idempotentia; literele valabile la o data vin din [GET /clienti/{cif}/gestiuni/activitati-exceptate](#) .
- > Evenimentul de registru [vanzare_amanunt](#) (acelasi ca la raportul Z: e aceeaasi fapta), cu documentul de tip [monetar](#) si litera in [meta.activitate_exceptata](#) . [de verificat: [monetar](#) e adaugat in constrangerea [document.tip](#) printr-un bloc dinamic in migratia 130, pe care inventarul verficatorului nu-l citeste; de aceea antetul poarta -.]

5 • CUM SE CONTEAZA

Nota o scrie codul, nu o regula-date: [articolele_raportului](#) din [app/core/receptii.py](#) pune articolele in payload-ul evenimentului, iar [_note_manuale](#) din [app/core/contare.py](#) le trece prin poarta la recontare. Pe fiecare cota: vanzarea pe clientul de amanunt contra venitului, TVA-ul pe client contra 4427; apoi numerarul iese din client in casa. Rapoartele scrise fara articole raman pe regula [vanzare_amanunt v2](#) (VZ-09).

Exemplu, cifrele probei [test_monetarul_da_randul_op2_tip_i2](#) : monetar pe 14 august 2026, 1.210,00 lei la cota 21 % (CF art. 291 alin. (1)) si 222,00 lei la cota redusa 11 % (alin. (2)), totul in numerar.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Venit, cota 21 %	4111	707	1.000,00
TVA colectata, cota 21 %	4111	4427	210,00
Venit, cota 11 %	4111	707	200,00
TVA colectata, cota 11 %	4111	4427	22,00
Incasare monetar, numerarul in casa	5311	4111	1.432,00
Total	2.864,00	2.864,00	echilibrat

TVA-ul se scoate din total pe fiecare cota: $1.210,00 \times 21 / 121 = 210,00$; $222,00 \times 11 / 111 = 22,00$. Notele monetarului n-au proba proprie: le dovedeste proba raportului Z, pe aceeași funcție ([test_raportul_z_intra_in_registru_si_in_jurnal](#)). Contul de venit gresit se indreapta cu [reclasifica_venitul](#) ([POST /clienti/{cif}/gestiuni/raport-z/reclasifica-venit](#)): storno în roșu al articolelor originale și repostarea lor pe contul cerut, ca nota nouă legată de monetar; niciodată un transfer între conturi de venit. [de verificat: anularea din [achizitii.anuleaza](#) primește raportul Z, nu și monetarul.] Perechile trec poarta OMFP 1802: 411 se debitează cu 707 și 4427, iar 531 cu 411.

6 • CE DECLARAȚII SI RAPORTE ATINGE

- > **D394:** randul op2 [I2](#) pe cote și [incasari_i2](#) în antet; nu intra și în op1, iar [nrAMEF](#) și [nrBF](#) raman goale (firma n-are casa).
- > **D300** prin **jurnalul de vanzari** (livrari pe cota); **D406:** notele lui intra în jurnalul VZ al SAF-T.
- > Registrul de casa (BN-07): partea de numerar apare ca rand „Vanzare (Z)”.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Monetar fara litera sau cu litera inexistentă:** refuz, „fara ea nu se stie de ce firma nu emite bon” ([test_litera_inexistenta_si_litera_lipsa_sunt_refuzate](#)).
- > **Litera care nu era în vigoare la data documentului** (p) abrogata din 20.07.2019, r) și s) introduse tarziu): refuz cu data ([test_litera_abrogata_nu_mai_e_buna_dupa_data_abrogarii](#)).
- > **Chitanta uitata la literele de la art. 2¹:** KONTAH o cere în raspunsul înregistrării ([test_chitanta_e_obligatorie_la_literele_de_la_art_2_1](#)).
- > **Cota tastata gresit** (2 în loc de 21): cota se verifica în parametrul datat, la ziua documentului ([cota_permisa](#) ; proba pe raportul Z, aceeași funcție: [test_cota_inventata_se_REFUZA](#)).
- > **Incasările nu acopera totalul:** documentul nu se scrie (proba pe raportul Z: [test_incasarile_trebuie_sa_acopere_raportul](#)).
- > **Monetar declarat de doua ori în D394:** nu intra în op1 ([test_monetarul_nu_intra_a_doua_oara_in_op1](#)).

8 • VEZI SI

- > VZ-09 Raportul Z, BN-05 Chitanta, BN-07 Registrul de casa, DC-02 D394, DC-01 D300, GS-04 Descarcarea de gestiune.
- > Fluxul vanzare → incasare, Partea III.



Plata salariilor si a contributiilor

● REGULA SCRISA, FARA PROBA

1 · CE ESTE

Plata a doua datorii nascute din statul de salarii (SL-09): salariul net, catre fiecare salariat, si contributiile si impozitul retinute, plus contributia angajatorului, catre buget. Codul muncii art. 166 cere salariul in bani cel putin o data pe luna, la data din contract, si permite viramentul in cont; art. 168 spune ca plata se dovedeste prin statul semnat sau prin alte documente justificative. Codul fiscal cere CAS-ul retinut platit pana la 25 inclusiv a lunii urmatoare, impreuna cu contributia angajatorului (art. 146 alin. (3)), si impozitul pe salarii la acelasi termen (art. 80 alin. (1)); declaratia lor e D112 (art. 147). Codul de procedura fiscala art. 163 alin. (2) cere plata creantelor fiscale intr-un cont unic. In KONTAH plata nu are document propriu: e linia din extras (sau dispozitia de casa) repartizata pe contul datoriei.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Firma, prin banca	vireaza netul fiecarui salariat	la data de plata din contract (L53_2003 art. 166)	ordin de plata in banca, in afara KONTAH; se vede in extras
Casierul (UI CLIENT)	plateste netul in numerar	idem	dispozitie de plata cu scopul „Plata de salarii” (BN-06)
Firma, prin Trezorerie	plateste contributiile si impozitul	pana la 25 a lunii urmatoare (CF art. 146 alin. (3), art. 80 alin. (1))	ordin din banca sau OPME din contul de trezorerie (BN-08; propunerea OPME nu citeste inca D112)
Contabilul (UI CABINET)	repartizeaza liniile pe 421, 4315, 4316, 444, 436	la lucrul extrasului	ecranul Banca

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Linia de extras sau dispozitia de casa	L53_2003 art. 168 (document justificativ al platii)	extrasul importat (BN-03) sau dispozitia (BN-06)
Contul datoriei stinse	KONTAH	421 net, 4315 CAS, 4316 CASS, 444 impozit, 436 CAM; propus 421 pentru „salarii”
Suma	statul de salarii (SL-09)	suma liniei; nu se imparte pe mai multe conturi
Data platii	KONTAH	data liniei sau a dispozitiei
Beneficiarul, la plata din casa	KONTAH (formularul dispozitiei)	salariatul; functia si actul de identitate, optionale

4 · UNDE INTRA IN KONTAH

- Ecranul **Banca**, in UI CABINET: pe linia de plata, contul se alege sau se confirma; mai multe linii deodata prin [POST /clienti/{cif}/extrase/linii/in-masa](#).

- > **POST /clienti/{cif}/extrase/linii/{linie_id}/repartizeaza** cu **cont** : evenimentul de registru **plata** , cu contul in payload.
- > In numerar: ecranul **CasaClient** (UI CLIENT), scopul „salarii” care duce la 421 sau „avans din salariu” la 425, prin **POST /clienti/{cif}/casa/dispozitii** ; randul apare in **RegistruCasa** (BN-07).
- > Matricea cabinetului: coloana „Plata salarii” (regula R3, 421 cu sold zero), aprinsa lunar chiar la un D112 trimestrial, cu termenul lui D112.

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula **plata_pe_cont v1** (evenimentul **plata** cu **cont**): **cont = banii** , unde banii sunt contul bancii al IBAN-ului din extras sau contul de casa al dispozitiei. Niciun test nu numeste codul regulii; comportamentul e probat pe alte conturi (**627 = 5121** din extras, **542 = 5311** din dispozitie), nu pe salarii (pasul candidat 174).

Exemplu: stat pe august 2026, brut 8.000,00 lei, fara persoane in intretinere; brutul trece de salariul minim plus 2.000 lei ($4.325 + 2.000 = 6.325$ lei de la 1 iulie 2026, HG 146/2026, parametrul datat), deci deducerea personala (CF art. 77) e zero. Cotele din **parametru_fiscal** : CAS 25 %, CASS 10 %, impozit 10 %, CAM 2,25 %. Impozitul: 10 % din $(8.000,00 - 2.000,00 - 800,00) = 520,00$; netul: 4.680,00. Totul se plateste din banca, cate o linie pe obligatie.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Salariul net	421	5121	4.680,00
CAS retinut	4315	5121	2.000,00
CASS retinut	4316	5121	800,00
Impozitul pe salarii	444	5121	520,00
CAM, a angajatorului	436	5121	180,00
Total	8.180,00	8.180,00	echilibrat

TVA: nu e cazul. Dupa plata, 421, 4315, 4316, 444 si 436 raman cu sold zero. Poarta OMFP 1802: 421 se debiteaza cu 512 si 531, 431 si 444 cu 512, deci permise; **436 = 5121** trece cu avertisment inregistrat, fiindca textul descrie 436 fara enumerare. In numerar, netul e **421 = 5311** . Obligatiile la buget se pot plati si in numerar, la Trezorerie (CPF art. 163 alin. (1): platile catre organul fiscal se fac prin banci, trezorerii si alte institutii autorizate). In registrul de casa e o plata ca oricare alta: cabinetul da pe dispozitie contul obligatiei (**444 = 5311** , **4315 = 5311** , prin aceeasi regula **plata_pe_cont**), iar clientul o scrie cu scopul „Altceva” si o incadreaza contabilul (BN-06). KONTAH automatizeaza drumul obisnuit, plata din contul de Trezorerie cu OPME (BN-08).

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **D112** si **OPME** nu citesc plata: D112 declara obligatiile, OPME le ordona (BN-08); plata doar le stinge. **D406**: nota intra in jurnalul de banca sau de casa al SAF-T (**saft_jurnale.jurnalul**).
- > **Balanta** si **fisa contului**: 421, 431x, 436 si 444 cu sold zero dupa plata.
- > Matricea: coloanele „Plata salarii” (421) si „446 (analitice)”.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Contributiile puse pe 446:** tiparul „impozit / contributii” din `reguli_banca` propune 446 si nu se aplica singur (propunere, nu `sigur`); o plata ramasa acolo lasa 446 cu sold, iar coloana „446 (analitice)” din matrice nu iese verde.
- > **Un singur ordin pe contul unic** pentru CAS, CASS, impozit si CAM: linia se repartizeaza pe un singur cont. [de verificat: despartirea liniei pe 4315 / 4316 / 444 / 436 nu exista in ecranul Banca; OPME nu propune obligatiile din D112, vezi BN-08.]
- > **„Salarii” pe o incasare:** tiparul se aplica doar platilor (`test_regula_descrierii_tine_cont_de_sens`).
- > **Salariu ramas neplatit:** 421 cu sold tine „Plata salarii” neindeplinita, rosie cand termenul e aproape sau trecut; coloana nu dispare la un D112 trimestrial (`test_statul_de_plata_ramane_LUNAR_la_un_D112_trimestrial`).
- > **Numerarul pentru salarii peste 50.000 lei in casa:** registrul de casa numeste exceptia de 3 zile lucratoare (L70_2015 art. 4² alin. (2)); plata salariilor nu intra in plafonul pe persoana (conturile 42x sunt exceptate in `casa.py`), iar ridicarea numerarului pentru salarii e exceptata de art. 5 lit. d).
- > **Plata din casa fara bani in casa:** dispozitia se refuza fail-closed (BN-07).

8 • VEZI SI

- > SL-08 Calculul salariilor, SL-09 Statul de plata, BN-04 Repartizarea pe cont, BN-06 Dispozitia de casa, BN-07 Registrul de casa, BN-08 OPME, DC-07 D112.
- > Fluxul salarizare → D112, Partea III.

VI

CAPITOLUL VI • GESTIUNE

Documentele si evenimentele grupului Gestiune, card cu card: ce sunt, ce spune legea, unde intra in KONTAH, cum se conteaza, ce declaratii ating.

CARDURILE CAPITOLULUI

- ? GS-01 · Nota de receptie si constatare de diferente (NIR)
- ? GS-02 · Bonul de transfer intre gestiuni
- ? GS-03 · Bonul de consum
- ? GS-04 · Descarcarea de gestiune a marfurilor vandute
- ? GS-05 · Lista de inventariere si numaratoarea
- ? GS-06 · Procesul-verbal al diferentelor de inventar (constatarea si aprobarea)
- ? GS-07 · Lipsurile la inventar: imputarea si ajustarea TVA
- ? GS-08 · Deprecierea stocurilor constatata la inventar
- ? GS-09 · Repretuirea marfurilor la amanunt (procesul-verbal de modificare de pret)
- ? GS-10 · Procesul-verbal de reglare valorica (costul de achizitie aflat dupa receptie)
- ? GS-11 · Conversia si transformarea marfurilor (actul n intrari → m iesiri)
- ? GS-12 · Livrarea catre sine si autofactura (autoconsum, donatie, protocol, sponsorizare)
- ? GS-13 · Casarea stocurilor (bonul de consum cu felul casare)
- ? GS-14 · Deseurile si contributia la Fondul pentru mediu
- ? GS-15 · Loturile si exemplarele (trasabilitatea pe lot si pe serie)



VI. Gestiuine



Nota de receptie si constatare de diferente (NIR)

● REGULA SCRISA, FARA PROBA

1 · CE ESTE

Documentul cantitativ al intrarii bunurilor in gestiune. OMFP 2634/2015, anexa 2 (cod 14-3-1A), il face document de receptie, de incarcare in gestiune si justificativ de inregistrare; e obligatoriu, printre altele, cand bunurile unei facturi merg in gestiuni diferite, cand apar diferente la receptie si la marfa intrata in gestiuni tinute la pret de vanzare, iar la diferente „entitatile trebuie sa stabileasca prin proceduri proprii informatiile care trebuie sa fie inscrise” (cantitatea si valoarea constatate plus/minus, persoanele care au facut receptia). Legea contabilitatii art. 6 ii da calitatea de document justificativ, iar OMFP 1802/2014 pct. 283 inregistreaza intrarea stocurilor la data transferului riscurilor si beneficiilor. In KONTAH e documentul cu **tip = nir**, intocmit mereu DIN documentul de achizitie (factura primita sau e-Factura, aviz, bon, borderou de achizitie), niciodata separat de el. Un ACT de receptie da cate un NIR pe gestiune (GrandChef 163).

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Comisia de receptie si gestionarul	receptioneaza bunurile si semneaza	la sosire; cate un NIR pe transa, anexat la factura sau aviz (anexa 2)	PDF „Nota de receptie si constatare de diferente”, cu cantitatea conform documentului, cea receptionata, diferenta si numele comisiei; la amanunt, varianta MAGAZIN, cu pretul de raft
Cabinetul sau clientul	intocmeste actul de receptie in KONTAH	dupa inregistrarea documentului de achizitie	un document nir pe fiecare gestiune a actului, seria NIR (se naste la prima receptie a firmei)
Contabilitatea	il primeste ca justificativ al stocului si al diferentelor	la intocmire	evenimentele receptie si, la diferente, diferenta_receptie
Administratorul	hotaraste soarta lipsei necreditate	cand nota de credit nu vine	imputarea ori pierderea, evenimentul regularizare_receptie

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Seria, numarul, data intrarii	OMFP 2634/2015, anexa 1 pct. 2	numarul urmator din seria NIR; data implicita = data documentului sursa
Documentul de livrare si furnizorul	anexa 2 (NIR-ul se anexeaza la factura sau aviz)	mostenite din achizitie, cu legatura <code>document_sursa</code> ; fiecare linie isi poarta linia facturii (<code>linie_sursa_id</code>)
Gestiunea care primește	anexa 2 (bunurile unei facturi in gestiuni diferite)	pe linie (propusa din articol ori din harta punctului de lucru ales) sau pe tot actul; fara cont de stoc configurat, receptia se refuza
Denumirea, UM, cantitatea facturata si cea receptionata	anexa 1 pct. 2 (datele cantitative); anexa 2 (diferentele)	proapse din liniile facturii (<code>receptie-propusa</code>); cantitatea receptionata o scrie comisia. Linia intra pe un ARTICOL (GrandChef 161): cel ales anume — dialogul arata articolele candidate cand numele e purtat de mai multe —, cel de pe raftul gestiunii, cel activ cu numele exact ori articolul existent pentru acelasi nume scris altfel; numai numele nou naste un articol
Pretul de achizitie si valoarea	anexa 2 (datele valorice, aici sau in alt justificativ)	pretul NET = valoarea liniei, dupa reducerea ori majorarea de pe aceeasi factura, / cantitate, cu 4 zecimale; valoarea facturata pleaca la ban
Diferentele constatate la receptie	anexa 2, prin proceduri proprii (hotararea D1)	din cantitatea facturata si cea receptionata: lipsa si plusul, cu valorile lor, pe NIR si in faptul <code>diferenta_receptie</code>
Comisia de receptie	anexa 2 („persoanele care au facut receptia")	numele, pe act; se tiparesc la semnaturi si se propun pe NIR-ul urmator
Lotul si data expirarii	KONTAH	lotul, obligatoriu la articolele urmarite pe loturi (nu si la linia care n-a sosit deloc); data expirarii, cand se da, nu poate fi depasita
Pretul de vanzare cu TVA si cota	KONTAH, la gestiunea de amanunt	obligatorii; cota verificata la data documentului

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Achizitii** (UI CABINET): butonul „Receptie pe gestiune” pe documentul primit (pe nota de credit a furnizorului butonul e „Leaga nota de credit”, AC-05). Ecranul **CheltuieliClient** (UI CLIENT): acelasi dialog, pentru administratorul firmei (dreptul `achizitii.receptioneaza`), cand firma are modulul Gestiune deschis. Dialogul arata pe fiecare linie „Facturat” si „Receptionat”, lipsa si plusul la vedere, gestiunea liniei, comisia, comanda si bifa „primire peste comanda”, iar la furnizorul cu plusuri deschise, legarea facturii complementare.
- > `GET /clienti/{cif}/achizitii/{document_id}/receptie-propusa` propune liniile si nu scrie nimic (cu `punct_lucru_id` , gestiunea din harta punctului); `POST /clienti/{cif}/achizitii/{document_id}/receptie` intocmeste actul (cu `Idempotency-Key`); `GET ../receptii` arata NIR-urile vii ale documentului; hartia prin `GET /clienti/{cif}/gestiuni/documente/{document_id}/pdf` .

- > Ecranul **Gestiune**, „Diferente la receptie”: lipsurile si plusurile deschise, imputarea si pierderea (dreptul [gestiuni.aproba](#), al administratorului, ca la diferentele de inventar), desfacerea unei regularizari gresite, retururile (AC-06). [GET /clienti/{cif}/gestiuni/diferente-receptie](#), [POST ../diferente-receptie/imputa](#), [POST ../diferente-receptie/pierdere](#); factura complementara: [POST /clienti/{cif}/achizitii/{document_id}/leaga-plus](#).
- > Evenimentele de registru [receptie](#) si [diferenta_receptie](#), pe documentul [nir](#); [regularizare_receptie](#) pentru ce urmeaza. Stocul e proiectie: stocul initial plus miscarile liniilor (cantitatea receptionata).
- > Articolul care se naste la receptie (ori unul vechi fara clasa) primeste clasa de TVA din cota liniei, la data facturii furnizorului (GrandChef 160): cota redusa a zilei da [alimente](#), cea standard da [standard](#), zero ori o cota tranzitorie nu dau nimic.

5 • CUM SE CONTEAZA

La gestiunea cantitativ-valorica (engros, materii, produse) NIR-ul fara diferente nu produce nota proprie: valoarea bunurilor e contata pe factura, prin contul liniei (371 = 401, cardul AC-01), iar receptia doar incarca stocul. KONTAH nu dubleaza nota (proba [test_receptia_incarca_stocul_fara_note_duble](#)). Reducerea comerciala inscrisa pe aceeasi factura „ajusteaza in sensul reducerii costul de achizitie al bunurilor” (OMFP 1802/2014 pct. 76 alin. (1)): cand e pe contul de stoc ori neclasificata, ea se imparte pe liniile facturii, proportional cu valoarea lor, si stratul primeste pretul net — stocul gestiunii ramane egal cu soldul 371; majorarea pe total (transport, manipulare) la fel.

La gestiunea de amanunt (stoc la pret de vanzare) adaosul si TVA neexigibila sunt fapte ale receptiei. Regula [receptie_amanunt v2](#) (de la 1 ianuarie 2026) scrie, pe fiecare cota, [371 = 378](#) (adaosul) si [371 = 4428](#) (TVA neexigibila), pe conturile cotei din [gestiune_cota](#) sau, fara rand, pe cele ale gestiunii. Versiunea 1, inchisa la 1 ianuarie 2026, avea aceleasi perechi, pe conturile gestiunii. Comportamentul e probat de [test_receptia_pe_amanunt_conteaza_adaosul_si_tva_neexigibila](#), dar niciun test nu numeste codul regulii (pasul candidat 174).

Diferentele, dupa procedura D1 (hotararea proprietarului, 28 septembrie 2026), cu regula [diferenta_receptie v1](#), pe fiecare linie cu diferenta: LIPSA trece de pe contul pe care factura a contat-o pe 473 — [371 = 401](#) in rosu si [473 = 401](#) — pana la nota de credit a furnizorului, care, clasificata pe 473, o stinge (AC-05); PLUSUL intra ca marfa sosita fara factura — [371 = 408](#) si [4428 = 408](#) —, pana la factura complementara, care se conteaza ea insasi, iar inregistrarea provizorie se storneaza in rosu ([regularizare_receptie_plus v1](#)). Lipsa necreditata, pe hotararea administratorului: imputata ([regularizare_receptie_imputare v2](#), GrandChef 162: [607 = 473](#); [461 = 7581](#) pe valoare si pe taxa dedusa pierduta, ori 4282 pentru salariat; [635 = 4426](#) -- sumele imputate nu sunt contravaloarea unei operatiuni in sfera TVA, normele CF pct. 78 alin. (6) lit. a), deci taxa dedusa se ajusteaza ca la lipsa de inventar, iar fara 4427; cu dovada art. 304 alin. (2) lit. a) ori la taxa nededusa, fara ajustare. Versiunea 1, cu [461 = 4427](#), e inlocuita pe tot intervalul ei, migratia 260) sau pe pierdere ([regularizare_receptie_pierdere v1](#): [607 = 473](#) si ajustarea taxei deduse [635 = 4426](#), CF art. 304; fara ajustare numai cu dovada art. 304 alin. (2) lit. a)).

Exemplu (proba): cidru 10 x 5,00 lei, au sosit 9; sirop 6 x 20,00 lei, au sosit 7; cota 21 %.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Factura: marfa (cardul AC-01)	371	401	170,00
Factura: TVA dedusa	4426	401	35,70
Lipsa, scoasa de pe stoc, in rosu	371	401	-5,00
Lipsa, pe 473 pana la nota de credit	473	401	5,00
Plusul, marfa fara factura	371	408	20,00
Plusul, TVA neexigibila	4428	408	4,20
Total	229,90	229,90	echilibrat

Stocul: $9 \times 5 + 7 \times 20 = 185,00$ lei = soldul 371 ($170 - 5 + 20$). Poarta OMFP 1802: **473 = 401** nu e enumerata pe card (473 se debiteaza, dupa text, cu 512 si 531) — trece cu avertisment inregistrat, legal (pct. 596 (2)); celelalte perechi sunt pe card. Corectia unui NIR gresit, intr-o luna deschisa, e anulara lui: un eveniment **corectie** cu motiv, documentul trece pe **anulat**, notele lui ies la recontare; intr-o luna inchisa anulara se refuza, iar NIR-ul din care a plecat un retur ori cu diferente regularizate cere intai anulara acelora.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **D406:** miscarile de stoc (MovementOfGoods, in declaratia de stocuri); la amanunt, notele $371 = 378 / 4428$ si in declaratia lunara; notele diferentelor in jurnalul cumpararilor.
- > **Balanta, fisa contului si registrul jurnal** (371, 378, 4428, 473, 408); rapoartele de stoc din Gestiune.
- > D300 si jurnalul de cumparari le atinge factura (si nota de credit), nu NIR-ul.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **A doua receptie pe aceeasi factura:** poarta de pe server refuza NIR-ul care ar duce in stoc mai mult decat a adus documentul (toleranta: cea mai mare dintre 1 leu si 0,5 % din valoarea marfii). Se socoteste pe cantitatea FACTURATA: factura cu o lipsa e receptionata integral (lipsa sta pe 473), iar factura complementara legata de un plus, la fel.
- > **Primul NIR peste factura:** de la GrandChef 163 poarta judeca si primul NIR — partea facturata a actului nu trece de marfa facturii; ce a sosit in plus se scrie ca plus, nu ca linie facturata.
- > **Pretul rotunjit la doua zecimale:** pretul pleaca din ecran cu patru, iar valoarea facturata la ban; o valoare care nu se potriveste cu cantitatea x pretul se refuza.
- > **Serviciul intrat in stoc:** propunerea lasa afara liniile cu cont de cheltuiala; reducerea si majorarea de pe factura nu mai apar ca articole, ci in costul liniilor.
- > **Cota lipsa sau inchisa la amanunt:** **cota_de_raft** refuza linia fara cota, iar **cota_permisa** refuza cota care nu era in vigoare la data documentului.
- > **Pret de raft lipsa sau sub cost:** receptia in amanunt se refuza, fail-closed (adaosul ar iesi negativ).
- > **Lot lipsa sau expirat:** articolul urmarit cere lotul, iar lotul cu termenul depasit nu intra.
- > **Peste restantul comenzii:** se refuza, afara de cazul in care omul bifeaza primirea peste comanda — bifa si comanda pleaca acum din ecran.

- > **Numele care spune doua articole** (acelasi nume pe articolele a doua gestiuni, niciuna cea a NIR-ului): refuz, cu amandoua numite — dialogul arata articolele candidate si omul il alege pe linie; iar o gestiune nu primeste un al doilea articol cu numele unuia pe care il tine deja ([garda_numelui](#)).

8 • VEZI SI

- > AC-01 Factura primita, AC-02 e-Factura primita, AC-03 Avizul primit, AC-05 Factura storno primita (nota de credit legata de lipsa), AC-06 Returul catre furnizor, GS-02 Transferul, GS-04 Descarcarea la vanzare, GS-09 Repretuirea, GS-10 Reglarea valorica, GS-15 Loturile.
- > Fluxul achizitie → plata, Partea III.



GS-02

Bonul de transfer intre gestiuni

● VERIFICAT IN COD

1 • CE ESTE

Documentul care muta bunuri dintre doua gestiuni ale aceleiasi firme, fara factura. OMFP 2634/2015, anexa 2, il numeste „Bon de predare, transfer, restituire” (cod 14-3-3A): justificativ de descarcare din gestiunea care preda, de incarcare in cea care primeste si de inregistrare in contabilitate. In KONTAH e documentul cu [tip = transfer](#), seria TR: bunurile ies din sursa la costul ei, dupa metoda gestiunii (OMFP 1802/2014 pct. 96), si intra in destinatie la acelasi cost.

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Gestionarul care preda	intocmeste si semneaza ca predator	pe masura ce se face transferul (anexa 2)	PDF „Bon de transfer”, cu mentiunea „Nu se factureaza”
Gestionarul care primeste	semneaza ca primitor	la primire	acelasi bon
Om din firma sau cabinetul	il introduce in KONTAH	la data transferului	document transfer si eveniment transfer

Anexa 2 limiteaza bonul la gestiunile din incinta aceleiasi entitati; intre gestiuni dispersate teritorial se intocmeste aviz de insotire. [de verificat] KONTAH nu deosebeste azi cele doua situatii si nu emite aviz de transfer (avizul e al livrarii catre un partener, cardul VZ-08).

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Gestiunea care preda si cea care primeste	anexa 2, cod 14-3-3A	doua gestiuni active, diferite, fiecare cu cont de stoc
Data transferului	anexa 2	data documentului; stocul sursei se citește la ziua aceea
Denumirea si cantitatea	OMFP 2634/2015, anexa 1 pct. 2 (datele cantitative)	din stocul sursei; cantitatea nu poate depasi disponibilul. Pozitia e ARTICOLUL (GrandChef 161): amandoua liniile il poarta, deci stocul destinatiei e al aceluiasi articol, oricum s-ar numi mai tarziu
Costul	OMFP 1802/2014 pct. 96	calculat de server, dupa metoda sursei (CMP, FIFO, LIFO), nu tastat
Lotul	KONTAH	lotul urmeaza marfa; gol la articolul urmarit inseamna FEFO
Pretul de raft cu TVA si cota	KONTAH, spre gestiunea de amanunt	obligatorii; cota verificata la data transferului

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **GestiuneClient** (UI CLIENT), vederea „Mut între gestiuni”: transferul e al omului din firma ([gestiuni.opereaza](#) , cu modulul Gestiune deschis). Ecranul **Gestiune** (UI CABINET) are acelasi formular.
- > [POST /clienti/{cif}/gestiuni/transfer](#) , cu [Idempotency-Key](#) ; hartia prin [GET /clienti/{cif}/gestiuni/documente/{document_id}/pdf](#) .
- > Evenimentul de registru [transfer](#) , pe documentul [transfer](#) , cu doua linii pe pozitie: minus in sursa, plus in destinatie.

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula [transfer v1](#) : [cont destinatie](#) = [cont sursa](#) pentru cost, numai cand conturile difera; cand amandoua gestiunile stau pe acelasi cont, suma e zero si nu se scrie nicio nota (proba [test_transferul_muta_stocul_la_cost](#)). Spre amanunt, pe langa cost, [371 = 378](#) (adaosul) si [371 = 4428](#) (TVA neexigibila). De la 1 ianuarie 2026, transferul spre amanunt care isi poarta grupele pe cota cade pe regula [transfer_amanunt v1](#) : aceleasi trei perechi, judecate pe fiecare cota, cu conturile ei din [gestiune_cota](#) . Varianta pe cota e exercitata de [test_transferul_spre_amanunt_isi_conteaza_adaosul](#) , dar niciun test nu-i numeste codul (pasul candidat 174).

TVA: transferul nu e livrare si nu colecteaza taxa. Spre amanunt, TVA neexigibila = pretul de raft x cota / (100 + cota), cu cota din parametrul datat (21 % standard, 11 % redusa, de la 1 august 2025; CF art. 291), verificata la data transferului.

Exemplu: 10 saci din depozitul pe 371.01 (CMP 12,00 lei) intra in magazinul de amanunt pe 371.02 la 19,36 lei cu TVA 21 %, adica 193,60 lei; TVA neexigibila $193,60 \times 21 / 121 = 33,60$ lei; adaos $193,60 - 33,60 - 120,00 = 40,00$ lei.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Costul mutat între analitice	371.02	371.01	120,00
Adaosul comercial	371.02	378	40,00
TVA neexigibilă	371.02	4428	33,60
Total	193,60	193,60	echilibrat

Poarta OMFP 1802: mutarea între analiticele aceleiaşi sintetic e permisă (pct. 593 alin. (1)), iar 378 şi 4428 sunt pe cardul contului 371. Un transfer între sintetice diferite fără pereche în text (ex. 301 către 345) trece cu avertisment. Un transfer greşit se corectează prin anulare, cu eveniment **corectie** şi motiv, într-o lună deschisă.

6 • CE DECLARAȚII ȘI RAPORTE ATINGE

- **D406:** miscarea apare în declarația de stocuri pe amândouă gestiunile; notele cu sumă, în declarația lunară.
- **Balanta, fisa contului, registrul jurnal** (analiticele lui 371, 378, 4428); rapoartele Gestiunii (miscări, balanța stocului, gestiunea zilnică a amanuntului).
- Disponibilul la pret de vânzare al magazinului, din care se calculează coeficientul K la descarcare (cardul GS-04).

7 • ERORI FRECVENTE ȘI CUM LE PRINDE KONTAH

- **Acceasi gestiune ca sursa și destinație:** refuz, „transferul cere două gestiuni diferite”.
- **Amanuntul folosit ca sursa:** refuz; stocul magazinului iese numai prin vânzare și descarcarea global-valorică.
- **Stoc insuficient la data transferului:** refuz fail-closed, cu stocul citit la ziua documentului; garda liniei timpului oprește și ieșirea care ar duce în minus o zi ulterioară.
- **Transfer spre amanunt fără pret de raft sau fără cota:** refuz (**cota_de_raft**); pretul sub cost e refuzat, adaosul ar ieși negativ.
- **Articolul intra într-o gestiune care ține alt articol cu același nume** (siropul barului mutat în bucatăria care are „Sirop de soc”-ul ei): refuz, cu amândouă numite; pe raft și la numărare nu s-ar mai deosebi (GrandChef 161).
- **Luna închisă:** **cere_luna_deschisa** refuza transferul datat într-o lună închisă.

8 • VEZI ȘI

- GS-01 NIR, GS-03 Bonul de consum, GS-04 Descarcarea la vânzare, GS-09 Repretuirea, GS-15 Loturile, VZ-08 Avizul emis.
- Fluxul gestiune → producție → descarcare, Partea III.



Bonul de consum

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Documentul prin care bunurile ies din magazie pentru consum. OMFP 2634/2015, anexa 2 (cod 14-3-4A), îl face document de eliberare, justificativ de scadere din gestiune și de înregistrare în contabilitate, întocmit pe măsura eliberării; Legea contabilității art. 6 îi dă calitatea de document justificativ. OMFP 1802/2014 pct. 95 cere ca bunul să iasă la valoarea lui de intrare, iar pct. 96 dă metodele: CMP, FIFO, LIFO. În KONTAH e documentul cu `tip = bon_consum`, seria BC: costul îl calculează serverul după metoda gestiunii, nu omul.

2 · CINE ÎL EMITE, CINE ÎL PRIMEȘTE, CÂND, ÎN CE FORMĂ

CINE	CE FACE	CÂND	ÎN CE FORMĂ
Gestionarul	eliberează bunurile și semnează	pe măsura eliberării (anexa 2)	PDF „Bon de consum”, cu felul consumului și temeiul lui
Primitorul (secția, santierul)	primește și semnează	la eliberare	același bon; destinația rămâne text liber
Cabinetul (sau producția clientului, prin comandă internă)	il introduce în KONTAH	la data ieșirii	document <code>bon_consum</code> și eveniment <code>consum</code>

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZĂ ÎN KONTAH
Gestiunea și data ieșirii	anexa 2, cod 14-3-4A	gestiune ținută cantitativ-valoric (metoda de evidență a gestiunii, nu tipul ei: și un raft de amanunț ținut la cost), activă, cu cont de stoc; stocul se citește la data bonului
Denumirea și cantitatea	OMFP 2634/2015, anexa 1 pct. 2 (datele cantitative)	din stocul gestiunii; cantitatea nu poate depăși disponibilul. Ieșe de pe ARTICOLUL poziției (GrandChef 161): cel ales anume ori cel pe care îl numește eticheta în gestiune — și numele vechi al unui articol redenumit
Costul	OMFP 1802/2014 pct. 95-96	calculat de server (CMP, FIFO sau LIFO)
Destinația (unde a mers bunul)	KONTAH	text liber: santier, secție
Felul consumului (ce urmare fiscală are)	KONTAH, migrația 209	pe linie: <code>economic</code> implicit, un fel de ieșire gratuită sau <code>casare</code>
Contul de cheltuială	KONTAH	pus de fel; la consumul economic, perechea contului de stoc (371 → 607, 301 → 601, 302x → 602x)
Lotul	KONTAH	gol la articolul urmărit înseamnă FEFO; lotul expirat cere acord explicit

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Gestiune** (UI CABINET): bonul de consum cere dreptul `gestiuni.consuma`, al cabinetului. Bonul se naste si din productie (comanda interna, cardul PR-02; in UI CLIENT, cu dreptul `productie.opereaza`) si din avizul emis (VZ-08), prin aceeasi functie `receptii.consuma`.
- > `POST /clienti/{cif}/gestiuni/consum`, cu `Idempotency-Key`; nomenclatorul felurilor, cu temeiul fiecaruia, prin `GET /clienti/{cif}/gestiuni/feluri-de-consum`; hartia prin `GET /clienti/{cif}/gestiuni/documente/{document_id}/pdf`.
- > Evenimentul de registru `consum`, pe documentul `bon_consum`.
- > DIN VANZAREA PRIN CASA (GrandChef 159, migratia 254): raportul Z cu liniile bonului (VZ-09) al unui punct tinut la cost isi scrie singur bonurile — unul pe zi si pe gestiune, din gestiunea pe care o da harta punctului pentru sectia produsului, cu ingredientele retetei in vigoare la data vanzarii (marfa fara reteta iese 1:1). Bonul poarta Z-ul (`meta.raport_z_id`) si ce produse au cerut fiecare ingredient (`meta.pe_produ`).
- > COADA DE CONSUM IN ASTEPTARE (`consum_in_asteptare`, proiectie pe punctul de lucru): ingredientul fara acoperire la data Z-ului nu iese si nu duce stocul in minus; receptia, stocul de deschidere ori transferul care il acopera il scot singure, pe un bon datat tot la data vanzarii. Denumirea de pe bon necorelata, sectia fara rand de harta si reteta stricata asteapta tot acolo, pe linia bonului. Coada se vede in Gestiune (fila si semnalul „Consum in asteptare”, intrarea din bara clientului) si se rederiva din Z-uri minus bonurile lor.

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula `consum v1`, pe fiecare linie: contul de cheltuiala al liniei (implicit 607) pe debit, contul gestiunii pe credit, la costul calculat. Felul pune contul: 6231 la protocol, 6232 la reclama si la stimularea vanzarilor (cheltuieli de reclama si publicitate, nu de protocol: HG 1/2016 pct. 13 alin. (1) lit. a)), 6582 la donatie, 6588 la casare. Iesirea gratuita scrie, pe langa bon, un fapt de livrare catre sine (cardul GS-12), iar casarea unul de ajustare a taxei (cardul GS-13); amandoua poarta `descarcata-de-document`, deci stocul nu iese a doua oara.

TVA: consumul pentru activitatea economica nu colecteaza si nu ajusteaza nimic; bunul serveste operatiuni taxabile (CF art. 297 alin. (4) lit. a)). Preluarea gratuita a unui bun cu taxa dedusa e asimilata livrarii cu plata (art. 270 alin. (4)); exceptiile (reclama, stimularea vanzarilor, plafoanele) si colectarea stau pe cardul GS-12.

Exemplu, metoda CMP: in depozit (371) stau 10 saci la 10,00 lei si 10 saci la 14,00 lei, deci $CMP = 240,00 / 20 = 12,00$ lei; bonul scoate 5 saci pe santier. La FIFO, 15 saci ar costa $10 \times 10,00 + 5 \times 14,00 = 170,00$ lei. Un bon descarca o singura gestiune: a doua linie e un al doilea bon, din gestiunea de materii prime (301).

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Primul bon, depozitul de marfuri, 5 x 12,00	607	371	60,00
Al doilea bon, materii prime, 40 kg x 1,00	601	301	40,00
Total	100,00	100,00	echilibrat

Exemplu, din vanzarea prin casa: raportul Z al barului Taproom are 10 burgeri, reteta unui burger cere 0,150 kg carne tocata, o chifla si 0,030 kg cheddar, iar bucataria punctului (301, CMP) are carnea la 40,00 lei/kg, chiflele la 1,50 lei, cheddarul la 50,00 lei/kg. Bonul zilei scoate 1,500 kg carne (60,00), 10 chifle (15,00) si 0,300 kg cheddar (15,00): $601 = 301$, 90,00 lei. Daca bucataria era goala la data Z-ului, nimic nu iese: cele trei asteptau in coada, iar NIR-ul datat cand a sosit marfa le scotea, tot la data vanzarii.

Perechile trec poarta OMFP 1802: 371 e printre conturile cu care se debiteaza 607, iar 301 printre cele ale lui 601. Un bon gresit se corecteaza prin anulare (eveniment **corectie**, cu motiv): stocul revine, iar nota iese la recontare.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **D406:** iesirea apare in declaratia de stocuri; nota, in declaratia lunara.
- > **Balanta, fisa contului, registrul jurnal** (607 / 60x si contul de stoc); rapoartele Gestiiunii si fisa limita de consum a comenzii interne.
- > **Costul vanzarii in rapoarte** (GrandChef 167): bonul unei vanzari — al facturii (**referinta_factura**) ori al raportului Z (**raport_z_id**) — e costul ei; fiecare linie se atribuie produselor dupa cantitatea masurata (**pe_produs** , scris de descarcarea din Z; la factura, desfacerea pe reteta de la data ei), la acelasi pret unitar. De aici marjele, marja pe reteta (materialele) si profitul pe sectie; **fisa materiei prime** arata bonul ca miscare, cu soldul dupa ea.
- > Iesirile gratuite ating D300 prin cardul GS-12, nu prin bonul insusi.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Consum peste stoc:** refuz fail-closed la data bonului; garda liniei timpului opreste iesirea care ar duce stocul in minus intr-o zi ulterioara.
- > **Numele care spune doua articole:** intr-o gestiune eticheta e unica, deci consumul numit acolo stie articolul; fara gestiunea care il tine, numele singur se refuza, cu articolele numite (GrandChef 161).
- > **Bon de consum pe gestiunea tinuta global-valoric** (amanuntul la pret de vanzare): refuz; se descarca lunar, cu K (cardul GS-04). Refuzul e dupa METODA de evidenta, nu dupa tip (GrandChef 159): barul de amanunt tinut la cost (hotararea H1) se descarca pe bon de consum, ca bucataria.
- > **Vanzare prin casa fara stoc la data Z-ului:** nu minus, ci coada de consum in asteptare; iese la receptia care o acopera. Un NIR datat dupa vanzare n-o acopera — marfa nu era.
- > **Z anulat dupa ce si-a descarcat consumul:** refuz pana se anuleaza bonurile lui; bonul din Z anulat singur isi pune consumul inapoi in coada.
- > **Costul tastat de mana:** nu se poate; costul iese din metoda gestiunii, iar metoda se schimba numai cat gestiunea n-are miscari.
- > **Felul necunoscut sau date puse unde n-au rost:** felul in afara nomenclatorului se refuza; dovada distrugerii e primita numai la casare, pretul similar si beneficiarul numai la iesirea gratuita.
- > **Bonul anulat:** stocul revine si nota dispare la recontare (proba **test_bonul_de_consum_anulat_readuce_stocul**).

8 • VEZI SI

- > GS-02 Transferul, GS-04 Descarcarea la vanzare, GS-12 Livrarea catre sine, GS-13 Casarea, GS-15 Loturile, PR-02 Comanda interna de productie.
- > Fluxul gestiune → productie → descarcare, Partea III.



GS-04

Descarcarea de gestiune a marfurilor vandute

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Iesirea din stoc a marfii vandute si costul ei, al doilea fapt al unei vanzari. Factura spune cat incaseaza firma; descarcarea spune cat a costat ce a plecat, deci costul vanzarii vine din descarcare, nu de pe linia facturii. OMFP 1802/2014 pct. 95 cere iesirea la valoarea de intrare, pct. 96 da metodele (CMP, FIFO, LIFO), iar pct. 289 permite evidenta cantitativ-valorica sau numai valorica. In KONTAH descarcarea e un **bon_consum** legat de vanzare, cu evenimentul **consum**.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

DRUM	CINE	CAND	IN CE FORMA
Factura emisa, gestiune cantitativ-valorica	cabinetul, din coada „de descarcat”	la data facturii, dupa emitere	bon de consum cu referinta_factura , la costul metodei
Aviz emis (cardul VZ-08)	automat, la emiterea avizului	la data avizului	bon de consum al avizului; factura din aviz nu mai descarca
Gestiune de amanunt (global-valorica)	cabinetul, o data pe luna	ultima zi a lunii	bon de consum descarcare_amanunt , din rapoartele Z si monetarele lunii, cu coeficientul K; randurile din afara sferei TVA (bacsisul, garantia SGR) nu sunt marfa si nu descarca
Firma preluata din programul vechi	cabinetul, din rapoartele de gestiune exportate	pe zi (implicit) sau pe luna	note calculate si scrise ca nota_manuala , marcate descarcare_gestiune

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Articolul din nomenclator pe linia facturii	KONTAH	<code>articol_id</code> legat de o gestiune activa; fara el factura nu intra in coada, iar serviciile nu ating stocul
Cantitatea vanduta si data	factura (VZ-01) sau raportul Z (VZ-09)	de pe document; descarcarea urmeaza data vanzarii
Costul	OMFP 1802/2014 pct. 95-96	calculat de server, dupa metoda gestiunii
Conturile magazinului: 371, 378, 4428	KONTAH	pe gestiune sau pe cota (<code>gestiune_cota</code>)
Disponibilul la pret de raft	evidenta valorica (pct. 289)	din NIR-uri si transferuri, minus descarcarile, cu inventarele valorice si repretuirile, la ultima zi a lunii
Componentele articolului compus	reteta (PR-01)	preparatul n-are stoc propriu: ies ingredientele, scalate, fiecare din gestiunea lui, dupa versiunea retetei de la data facturii (GrandChef 158); un semipreparat care se desface si el (sosul facut pe loc) coboara pana la ingredientele lui

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Gestiune** (UI CABINET), vederea „Descarcare de gestiune”: coada facturilor de descarcat, butonul „Descarca luna” pentru amanunt si calculul pe rapoartele programului vechi. Descarcarea e a cabinetului (`gestiuni.consuma`).
- > Ecranul **GestiuneClient** (UI CLIENT) arata cartonasa „De descarcat la vanzare”: cate facturi au marfa neiesita inca din stoc.
- > `GET /clienti/{cif}/gestiuni/de-descarcat` , `POST /clienti/{cif}/gestiuni/descarca-factura/{factura_id}` (cu `Idempotency-Key`) , `POST /clienti/{cif}/gestiuni/descarca-amanunt?gestiune_id=..&luna=AAAA-LL` , `POST /clienti/{cif}/gestiuni/descarcare-gestiune` (arata notele; scrie numai la cerere).

5 • CUM SE CONTEAZA

La gestiunea cantitativ-valorica, regula `consum v1` : `607 = 371` la costul metodei (711 = 345 la produse finite). La amanunt, regula `consum_amanunt_pe_cota v1` (de la 1 ianuarie 2026, prioritate 10): pe fiecare cota, `607 = 371` costul, `378 = 371` adaosul aferent, `4428 = 371` TVA neexigibila devenita exigibila. Cand macar un document al gestiunii nu-si stie despartirea pe cota (sau Z-ul are o cota pe care raftul n-o are), K nu se inventeaza si descarcarea cade pe `consum_amanunt_global v1` , cu un singur K. Amandoua variantele sunt exercitate de probe, dar niciun test nu le numeste codul (pasul candidat 174).

TVA: descarcarea nu colecteaza; taxa colectata e pe factura (VZ-01) sau pe raportul Z (VZ-09). La amanunt, `4428 = 371` scoate din stoc TVA inclusa in pretul de raft.

Coeficientul K = adaosul disponibil / (vanzarea disponibila - TVA neexigibila disponibila), la ultima zi a lunii. Exemplu: magazinul are 193,60 lei la pret de raft (cost 100,00, adaos 60,00, TVA neexigibila 33,60); Z-urile lunii insumeaza 96,80 lei (baza 80,00, TVA 16,80). $K = 60,00 / 160,00 = 0,375$; adaos aferent $80,00 \times 0,375 = 30,00$; cost 50,00. La engros, factura de 5 saci descarca $5 \times \text{CMP } 12,00 = 60,00$ lei.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Engros: costul marfii facturate	607	371	60,00
Amanunt: costul marfii vandute	607	371	50,00
Amanunt: adaosul aferent	378	371	30,00
Amanunt: TVA neexigibila	4428	371	16,80
Total	156,80	156,80	echilibrat

Poarta OMFP 1802: 371 e pe cardul lui 607 si al lui 378, iar 4428 e printre conturile cu care se crediteaza 371. O descarcare gresita se anuleaza (eveniment **corectie**, cu motiv) si se reface; nu se corecteaza prin transfer intre conturi.

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **Balanta, fisa contului, registrul jurnal:** 607 este costul marfurilor vandute al contului de profit si pierdere.
- > **D406:** notele in declaratia lunara; iesirile in declaratia de stocuri.
- > Rapoartele de marja, profitul pe sectie si gestiunea zilnica a amanuntului citesc costul din descarcare; de la GrandChef 167 si pentru felul desfacut la vanzare (ingredientele lui, pe cantitatea lui) si pentru vanzarea prin casa. Marfa intoarsa de client (**retur_marfa**) scade costul pe nota de credit a returului.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Factura descarcata de doua ori:** refuz, „deja descarcata (bonul ...)”; bonul existent se anuleaza intai.
- > **Marfa iesita la aviz sau prin raportul Z, descarcata iar pe factura:** refuz pentru factura din avize si pentru factura emisa pe bon fiscal.
- > **Articol de amanunt pe o factura descarcata individual:** refuz; amanuntul iese global, din Z.
- > **Luna de amanunt descarcata de doua ori sau vanzari peste stocul la pret de raft:** refuz fail-closed.
- > **K inventat:** nu se ghiceste; documentele fara despartire pe cota duc la K unic, iar gestiunea cu stoc preluat fara soldurile 378 / 4428 e refuzata pana la preluarea lor.
- > **Metoda schimbata dupa prima miscare:** refuz; CMP, FIFO sau LIFO se aleg cat gestiunea e goala.
- > **Preparatul descarcat cu reteta de azi:** pana la GrandChef 158 (27 septembrie 2026) desfacerea lua ultima reteta a produsului; o factura din august descarcata dupa o schimbare de reteta iese cu ingredientele noi. Acum ia versiunea de la data facturii.
- > **Ingredientul scos din alta gestiune decat preparatul:** pana la GrandChef 161 factura cauta gestiunea ingredientului DUPA NUME (**LIMIT 1**) — cea in care se nascuse articolul —, in timp ce raportul Z il scoate din gestiunea produsului, dupa harta punctului. Acum amandoua citesc la fel: ingredientele ies din gestiunea in care se vinde preparatul (proba **test_la_factura_ingredientul_iese_din_gestiunea_preparatului_ca_la_z**). Linia facturii e articolul ei; dublura exacta de dinainte cade pe canonicul ei, cu stocul caruia a fost mereu una.

- > **Gestiune inchisa cu luni nedescarcate:** gestiunea de amanunt nu se dezactiveaza cat are rapoarte Z intr-o luna fara descarcare, marfa la pret de raft ori o casa care o descarca (GrandChef 157); refuzul le spune pe toate.

8 • VEZI SI

- > VZ-01 Factura emisa, VZ-08 Avizul, VZ-09 Raportul Z, VZ-10 Factura pe bon, GS-01 NIR, GS-02 Transferul, GS-03 Bonul de consum, PR-01 Reteta.
- > Fluxul gestiune → productie → descarcare, Partea III.



GS-05

Lista de inventariere si numaratoarea

● VERIFICAT IN COD

1 • CE ESTE

Inventarierea stabileste ce exista cu adevarat in gestiune la o data. Legea contabilitatii art. 7 o cere la inceputul activitatii, cel putin o data pe exercitiu si in celelalte situatii prevazute de lege; OMFP 2861/2009 (normele) spune cum. Lista de inventariere (OMFP 2634/2015, anexa 2, cod 14-3-12; 14-3-12/a la gestiunile global-valorice) consemneaza fapticul, stabileste plusurile si lipsurile si sta la baza registrului-inventar. In KONTAH munca de teren e numaratoarea (migratia 034), baza de comparatie e fotografia scripticului luata la deschidere (migratia 116), iar inchiderea produce constatarea, seria PVI (migratia 117), cu toate pozitiile, scriptic fata de faptic. Lista se intocmeste „pe gestiuni, conturi de valori materiale, eventual grupe sau subgrupe” (anexa 2, 14-3-12), deci numaratoarea se poate deschide si pe o grupa: o categorie a nomenclatorului, cu subcategoriile ei, ori o lista de articole (GrandChef 162, [numaratoare.perimetru](#), migratia 260); restul gestiunii ramane neatins.

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Administratorul	numeste comisia prin decizie scrisa, cu mentiunile pct. 6 alin. (1)	inainte de inventariere; se poate atasa si dupa, dar nu poate lipsi la aprobare	decizie in dosar, eveniment decizie_inventariere
Gestionarul	da declaratia scrisa: cele sapte intrebari ale pct. 8 lit. a) si ultimul document intrat si iesit	inainte de numarare, semnata in fata comisiei	eveniment declaratie_gestionar
Comisia (omul din depozit)	numara orb, de pe telefon, pe zone si pe loturi	in ziua de referinta, cu coada offline	liniile numaratorii; numararea gresita se taie
Cine intocmeste lista	inchide numaratoarea, hotaraste soarta pozitiilor nenumarate si da pretul marfii gasite fara istoric	la sfarsitul numararii	constatarea PVI, eveniment constatare_inventar

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Comisia, modul si metoda de inventariere, gestiunea, datele de incepere si terminare	pct. 6 alin. (1)	decizia, cu un singur presedinte; comisia de o persoana e admisa (pct. 6 alin. (2))
Raspunsurile gestionarului si ultimul document intrat si ieseit	pct. 8 lit. a)	declaratia; un „da” fara detalii se refuza
Ziua de referinta	KONTAH	ziua inghetului; alta zi o alege numai cabinetul
Denumirea, UM, cantitatea factica	anexa 2, cod 14-3-12; pct. 15	fapticul e suma numararilor, nu ultima; pe zona (raft, palet). Lista de pe telefon da articolul fiecarui nume, iar numararea il poarta; scripticul se ingheata tot pe articol (GrandChef 161)
Lotul	KONTAH	la articolele urmarite numararea se face pe lot
Pretul marfii gasite fara istoric de cost	KONTAH, pentru evaluarea plusului	cerut la inchidere; fara el inchiderea se refuza
Soarta pozitiilor nenumarate	KONTAH	lipsa (faptic zero) sau ignora ; fara implicit
Grupa inventariata	anexa 2, cod 14-3-12 („eventual grupe sau subgrupe”)	la deschidere: categoria (cu subcategoriile) ori lista de articole; se ingheata numai ele, articolul din afara se refuza la numarare, iar grupa trece pe constatare si in antetul listei
Comisia si gestionarul, pe lista	anexa 3, modelul 14-3-12 (semnaturile)	numele membrilor din decizie (comisie_membru) si gestionarul din declaratie, tiparite pe lista

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Numaratoare** („Inventar pe teren”, ecran de teren, nu doar al cabinetului): in UI CLIENT se deschide si din **GestiuneClient**, vederea „Numaratoare”. Dreptul **gestiuni.numara** deschide, numara si taie, dar nu vede scripticul; situatia comparativa cere **gestiuni.citeste** .
- > **POST /clienti/{cif}/gestiuni/numaratori** deschide si ingheata; **POST ../numaratori/{numaratoare_id}/linii** numara; **GET ../situatie** compara; **POST ../inchide** intocmeste constatarea (drept **gestiuni.opereaza** , pe care il are si administratorul firmei). Inventarul tastat de pe hartie intra direct, din ecranul **Gestiune** (UI CABINET), prin **POST /clienti/{cif}/gestiuni/inventar** .
- > Decizia prin **POST /clienti/{cif}/gestiuni/decizii-inventar** (ecranul ataseaza o decizie existenta, nu o emite), declaratia prin **POST ../declaratii-gestionar** ; amandoua le consemneaza cabinetul (**gestiuni.consuma**). Gestiunea tinuta GLOBAL-VALORIC (la pret de vanzare) nu se numara aici: inventarul ei e valoric, prin **inventar-amanunt** , pe lista 14-3-12/a; refuzul spune metoda, nu tipul -- barul de amanunt tinut la cost se numara ca bucataria (GrandChef 162). Scripticul valoric al zilei scade vanzarile inca nedescarcate (Z-urile lunii, descarcate cu K abia la sfarsitul ei), altfel un inventar din mijlocul lunii gasea lipsa falsa.

- > Inainte de inghet, [GET .../numaratori/inainte-de-inghet](#) arata ce ar strica fotografia: randurile nerezolvate ale cozii de consum (vandut, dar inca in stoc -- deschiderea se refuza pana se rezolva) si rapoartele Z fara liniile bonului (pe cote, din arhiva A4203), care nu descarca raftul -- se spun, nu se refuza.
- > Lista de inventariere 14-3-12 (14-3-12/a la global-valoric) se citeste si se tipareste din constatare, INAINTE de aprobare: [GET .../constatari/{constatare_id}/lista-inventariere](#) si [.pdf](#) (butonul „Lista” din Numaratoare > Constatari).
- > Evenimentele [inghetare_inventar](#) (fotografia si taietura), [abandon_inventar](#) (cu motiv), [decizie_inventariere](#), [declaratie_gestionar](#), [constatare_inventar](#).

5 • CUM SE CONTEAZA

Fara nota, prin natura etapei. Numaratoarea e o suprafata de lucru si scrie in registru doar inghetul; constatarea nu misca stocul si nu produce note: normele cer ca diferentele sa intre in contabilitate numai dupa avize si decizia administratorului (OMFP 2861/2009 pct. 43 si 45). Faptul se conteaza la aprobare, pe cardul GS-06 (regula [ajustare_stoc v1](#) : lipsa $607 = 371$, plusul $371 = 607$), iar TVA si imputarea pe cardul GS-07.

Lista de inventariere (GrandChef 162, [app/core/lista_inventariere.py](#), [app/pdf/inventar.py](#)) are coloanele 0-14 ale modelului 14-3-12 din anexa 3: denumirea, codul, UM, stocurile scriptic si faptic, diferentele plus si minus, pretul unitar, valoarea contabila, diferentele de valoare, valoarea de inventar si deprecierea, pe TOATE pozitiile inventariate (si cele potrivite, si cele nenumarate trecute lipsa), cu totalul, grupa inventariata in antet, comisia din decizie si gestionarul din declaratie la semnaturi. La global-valoric iese 14-3-12/a: valoarea contabila si cea de inventar, la pret de vanzare. Se tipareste din constatare, deci inainte de decizia administratorului, cum o cer pct. 42-43.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **Registrul-inventar:** numai dupa aprobare; constatarea neaprobata nu intra in el (proba [test_constatarea_neaprobata_nu_intra_in_registru](#)).

- > Pana la aprobare nu atinge balanta, fisa contului si nicio declaratie.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Doua numaratori deschise pe aceeasi gestiune:** refuz; indexul unic din baza opreste si cursa a doua cereri simultane.
- > **Omul din depozit „confirma” scripticul in loc sa numere:** dreptul lui nu vede cantitatile scriptice, iar lista de articole vine fara cantitati.
- > **Marfa intrata sau iesita in timpul numararii:** baza de comparatie e fotografia inghetata; documentele de dupa inghet se enumera, nu se refuza (pct. 9).
- > **Luna inchisa aflata dupa ore de numarat:** poarta de perioada e la deschidere, nu la inchidere.
- > **Numarare gresita:** se taie, nu se sterge; ramane in dosar cu autorul ei.
- > **Vandut, dar inca in stoc, la inghet:** un Z cu linii fara acoperire (ingredient necorelat, NIR inca neintrat) sta in coada de consum; inghetata asa, numaratoarea ar gasi vanzarea ca lipsa. Deschiderea se refuza si numeste randurile cozii (GrandChef 162, [test_inghetul_arata_coada_de_consum_si_cere_rezolvarea](#)).
- > **Z fara liniile bonului:** nu descarca raftul, deci vanzarea lui iese lipsa; se spune la deschidere, cu numarul si ziua raportului.
- > **Marfa din afara grupei numarata pe lista grupei:** refuz la numarare; la inchiderea cu [lipsa](#) restul gestiunii nu iese lipsa, iar stocul lui ramane intreg.

- > **Retrimiterea din coada offline a telefonului:** cheia clientului face numararea idempotentă, nu o dublează.
- > **Articolul redenumit între îngheț și închidere:** comparația e pe (articol, lot), nu pe nume, deci ce se număra sub numele nou se potrivește cu scripticul înghețat sub cel vechi (proba [test_numaratoarea_trece_pesto_redenumire](#)); fotografiile de dinaintea de GrandChef 161 se leagă de articol prin hartă.

8 • VEZI SI

- > GS-06 Procesul-verbal și aprobarea, GS-07 Imputarea și TVA la lipsuri, GS-08 Deprecierea, GS-15 Loturile, CT-11 Registrele contabile obligatorii, DC-06 D406 pentru stocuri.
- > Fluxul gestiune → producție → descărcare, Partea III.



Procesul-verbal al diferentelor de inventar (constatarea și aprobarea)

● VERIFICAT ÎN COD

1 • CE ESTE

Actul în care comisia consemnează rezultatele inventarierii și propune cum se regularizează diferențele (OMFP 2861/2009 pct. 42). Propunerile ajung în 7 zile lucrătoare la administrator, care decide cu avizul compartimentului financiar-contabil și al celui juridic (pct. 43); abia apoi rezultatele se înregistrează (pct. 45), iar activele lipsă ies din evidență la data constatării (OMFP 1802/2014 pct. 95 alin. (2)). În KONTAH sunt două acte: constatarea, seria PVI, care nu atinge contabilitatea, și aprobarea, care naște documentul [inventar](#) și nota.

2 • CINE ÎL EMITE, CINE ÎL PRIMEȘTE, CÂND, ÎN CE FORMĂ

CINE	CE FACE	CÂND	ÎN CE FORMĂ
Comisia	consemnează diferențele și propune natura fiecăreia: neimputabil, imputabil, compensare, perisabilitate	la închiderea numărării (cardul GS-05)	PDF „Proces-verbal de inventariere”, seria PVI
Gestionarul	da explicații scrise pentru plusuri și lipsuri (pct. 39)	înainte de decizie	explicație cu autor numit, eveniment explicație_inventar
Compartimentele financiar-contabil și juridic	avizează; lipsa compartimentului se declară cu motiv	înainte de decizie	eveniment avizare_inventar
Administratorul	aprobă sau respinge; poate schimba natura fiecărei diferențe	propunerile i se prezintă în 7 zile lucrătoare de la încheierea operațiunilor (pct. 43); termenul se vede în coada de pe ecran	eveniment aprobare_inventar (cu amprenta dosarului) sau respingere_inventar

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Comisia, decizia de numire, gestiunea, datele operatiunii	pct. 42	din decizie si din numaratoare
Rezultatele: scriptic, faptic, diferente, valori	pct. 42	inghetate la constatare; aprobarea nu le recalculeaza
Cauzele, persoanele, propunerile	pct. 39, 42	natura propusa si persoana pe fiecare diferenta; explicatiile
Stocurile depreciate si fara miscare, propunerile de casare, constatarile despre pastrare	pct. 42	sectiunile PV-ului, scrise de comisie; deprecierea pe cardul GS-08
Cele doua avize	pct. 43	autor obligatoriu; lipsa compartimentului, cu motiv
Decizia administratorului si data inregistrarii	pct. 43, pct. 45	natura aprobata; implicit ziua inventariata, alta zi cere motiv
Sorturile confundabile si cotele de perisabilitate ale anului	pct. 40 alin. (5), pct. 41	liste aprobate anual, cu aprobatorul numit
Grupa de perisabilitate a marfii si etapa gestiunii	HG 831/2004, norme, art. 13 si anexa 1	grupa (varianta din anexa 1) pe categoria nomenclatorului, subcategoria fara grupa o ia pe a parintelui; etapa -- depozitare ori desfacere (cu amanuntul sau in alimentatia publica) -- pe gestiune, implicit a tipului (GrandChef 162)

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Numaratoare**, dosarul constatarii: coada administratorului, cu termenul pe fiecare act. Explicatiile, avizele si PV-ul le introduce cabinetul ([gestiuni.consuma](#)); aprobarea cere [gestiuni.aproba](#) , pe care il are administratorul firmei (UI CLIENT) si, prin jokerul lui, cabinetul. Administratorul are si [gestiuni.opereaza](#) , deci poate inchide numaratoarea; cand acelasi om intocmeste si aproba, KONTAH consemneaza pe act ([aprobat_de_intocmitor](#)), nu refuza. Rezultatul aprobat se vede in **RegistruInventar** (UI CABINET).
- > [POST .../constatari/{constatare_id}/explicatii](#) , [/avize](#) , [/aproba](#) (cu [Idempotency-Key](#)) , [/respinge](#) ; dosarul intreg prin [GET .../dosar](#) . Listele anuale prin [POST .../sorturi-confundabile](#) si [POST .../cote-perisabilitate](#) (eveniment [liste_inventar](#) ; fara formular in ecran azi); cota firmei poate fi a unui articol, a unei categorii ori a unei gestiuni (migratia 260). Normele anexei 1 se citesc prin [GET /clienti/{cif}/nomenclator/norme-perisabilitate](#) ; grupa se alege pe categorie in **Nomenclator**, etapa pe gestiune in **Gestiune** > Configurare.
- > La aprobare se scriu [inventar](#) si [ajustare_stoc](#) pe documentul [inventar](#) , apoi, pe constatare, [compensare_inventar](#) , faptele cardurilor GS-08 si GS-07 cand e cazul, si la urma [aprobare_inventar](#) .

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula [ajustare_stoc v1](#) : plusul [cont gestiune = contrapartida](#) , lipsa [contrapartida = cont gestiune](#) , unde contrapartida e perechea de descarcare a contului de stoc (607 la marfa, 601 la materii prime), la costul metodei, cu cifrele semnate. La amanunt, inventarul e valoric: regula [ajustare_stoc_pe_cota v1](#)

(de la 1 ianuarie 2026, prioritate 10) sau, fara despartire pe cota, [ajustare_stoc_amanunt v1](#), cu sase picioare: costul (607), adaosul (378) si TVA neexigibila (4428), contra 371, in sensul diferentei. Aceste doua variante sunt exercitate de probe, dar niciun test nu le numeste codul (pasul candidat 174).

Compensarea si perisabilitatile nu schimba nota: marfa a lipsit oricum. Ele hotarasc cat din lipsa e deductibil. Partea neimputabila ramasa se scrie in registrul fiscal, sectiunea B (CF art. 25 alin. (4) lit. c)), prin evenimentul [compensare_inventar](#), fara nota.

Perisabilitatea (GrandChef 162, [app/core/compensare.py](#)): normele anexei 1 la HG 831/2004 sunt date ([norma_perisabilitate](#), migratia 260, generate din textul din CODEX cu [scripts/norme_perisabilitate.py](#)), versionate cu temeiul lor. Limita unei grupe e coeficientul ei, la etapa gestiunii, aplicat valorii marfurilor grupei INTRATE in firma, in gestiunile aceleiasi etape, in perioada dintre doua inventare (art. 7): receptiile, minus retururile, si transferurile venite din alta etapa; perioada incepe a doua zi dupa ultimul inventar aprobat al gestiunii care a cuprins grupa (un inventar pe alta categorie n-o inchide), ori la 1 ianuarie. Limita e una pe firma: ce s-a acordat grupei la alt inventar din aceeasi perioada se scade. Cota firmei (art. 10) are intaietate si se taie la limita legala a grupei. Ce trece peste limita e nedeductibil (art. 11). Normele se aplica numai platitorilor de impozit pe profit (art. 12): la micro nu se acorda nimic, iar aprobarea spune de ce ([perisabilitati_neacordate](#)). Temeiul -- grupa, etapa, perioada, baza si limita -- se scrie pe diferenta.

La inventarul valoric (global-valoric) aprobarea trece prin aceleasi trepte (GrandChef 162): perisabilitatea cere cota firmei pe gestiune (art. 10), pe intrarile la pret de vanzare dintre doua inventare; ce acopera se aduce la cost, nedeductibilul e la cost, iar TVA si imputarea (cardul GS-07) se fac pe costul lipsei, pe cote. Fara cota pe gestiune nu se acorda perisabilitate, cu motivul spus.

TVA: nota diferentei nu atinge taxa; ajustarea TVA deduse la lipsa si imputarea sunt pe cardul GS-07.

Exemplu: in depozit stau 20 de saci, CMP 12,00 lei; s-au numarat 18, deci lipsa $2 \times 12,00 = 24,00$ lei; s-au gasit 3 bucati dintr-un articol fara istoric, evaluate la pretul dat de 7,00 lei.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Lipsa, la costul metodei	607	371	24,00
Plusul, la pretul dat	371	607	21,00
Total	45,00	45,00	echilibrat

Poarta OMFP 1802: 607 e pe cardul contului 371 in ambele sensuri, deci perechile sunt permise. Cifrele semnate nu se corecteaza: respingerea lasa actul in dosar fara nota, iar inventarul se reface printr-o constatare noua.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **Registrul-inventar** (numai constatarile aprobate), **balanta**, **fisa contului**, **registrul jurnal**.
- > **D101**: lipsa neimputabila ramasa dupa compensare si perisabilitati, din registrul fiscal, sectiunea B.
- > **D406**: nota, in declaratia lunara; stocul corectat, in declaratia de stocuri.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Aprobare fara avize sau fara dosar**: refuz fara avizul contabil si cel juridic, fara decizia de inventariere sau fara declaratia gestionarului.

- > **A doua constatare pe aceeasi gestiune:** refuz cat prima e neaprobata; ar compara cu un scriptic pe care prima nu l-a mutat.
- > **Cifrele semnate rescrise:** triggerul `diferenta_fara_rescriere` refuza orice schimbare a cantitatii, a valorii si a propunerii comisiei; se poate scrie doar solutionarea (natura aprobata, observatia).
- > **Diferenta intrata la data aprobarii:** intra la ziua inventariata; alta zi cere motiv, consemnat pe constatare si in evenimentul `aprobare_inventar`, iar luna inchisa refuza aprobarea.
- > **Perisabilitate aplicata anticipat:** se acorda numai cu cota aprobata pe an si numai in limita lipsei (pct. 41 alin. (2)); cota peste limita legala se semnaleaza. Limitele legale sunt in normele aprobate prin HG 831/2004 (art. 1 le defineste ca scazaminte naturale); din GrandChef 162 ele sunt date, iar cota firmei peste limita grupei se taie la ea.
- > **Perisabilitate la o firma micro:** normele nu se aplica (art. 12); lipsa ramane intreaga nedeductibila, cu motivul pe aprobare (`test_la_firma_micro_normele_de_perisabilitate_nu_se_aplica`).
- > **Limita luata pe gestiune, nu pe firma:** doua baruri in aceeasi perioada impart o singura limita (art. 7).
- > **Explicatie anonima:** refuzata; pct. 39 cere explicatia persoanei care raspunde de gestiune.
- > **Diferenta scrisa pe alt articol decat cel constatat:** diferenta isi consemneaza articolul odata cu cifrele (`inventar_diferenta.articol_id` , care odata scris nu se mai rescrie), iar aprobarea misca stocul pe el, chiar daca intre timp articolul s-a redenumit (GrandChef 161).

8 • VEZI SI

- > GS-05 Lista de inventariere, GS-07 Imputarea si TVA la lipsuri, GS-08 Deprecierea, GS-13 Casarea, CT-11 Registrele obligatorii, CT-12 Registrul de evidenta fiscala.
- > Fluxul gestiune → productie → descarcare, Partea III.



Lipsurile la inventar: imputarea si ajustarea TVA

● REGULA SCRISA, FARA PROBA

1 · CE ESTE

Cele doua urmasi ale unei lipse constatate la inventar, dincolo de iesirea ei din stoc (cardul GS-06): recuperarea de la persoana vinovata si soarta TVA deduse la achizitie. Lipsa imputabila se imputa la valoarea de inlocuire (OMFP 2861/2009 pct. 40 alin. (2), pct. 41 alin. (3)). Lipsa nu e livrare de bunuri (Normele HG 1/2016 pct. 7 alin. (5)), deci nu se colecteaza TVA: se ajusteaza taxa dedusa (CF art. 304), iar suma imputata nu intra in sfera TVA (Norme pct. 78 alin. (6) lit. a)). In KONTAH amandoua se hotarasc pe diferentele constatarii si se scriu la aprobarea administratorului.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Comisia	propune natura lipsei si persoana	la constatare (cardul GS-06)	PV-ul de inventariere
Cabinetul	hotaraste pe fiecare lipsa cauza TVA, cota de la achizitie si imputarea, cu valoarea de inlocuire pe componente	intre constatare si aprobare	dosarul constatarii, in ecranul Numaratoare
Administratorul	aproba natura (imputabil sau nu)	la decizie (pct. 43)	evenimentele ajustare_tva_lipsa si imputare_inventar , pe constatare
Persoana vinovata (salariat sau tert)	datoreaza suma imputata	de la aprobare	creanta pe 4282 sau 461

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Cauza TVA a lipsei	CF art. 304; Norme pct. 78	ajustare , fara_tva_dedusa , perisabilitate sau dovedita , cu temeiul fiecareia
Cota de la data achizitiei	Norme pct. 78 alin. (13)	ceruta explicit la ajustare ; se propune ultima cota vazuta la intrare
Dovada bunului distrus, pierdut sau furat	CF art. 304 alin. (2) lit. a)	text obligatoriu la cauza dovedita
Baza ajustabila	Norme pct. 78 alin. (10) lit. f)	calculata: valoarea lipsei minus partea compensata si cea perisabila
Persoana si felul ei	pct. 40 alin. (2); KONTAH	numele; salariat (4282) sau tert (461)
Valoarea de inlocuire	pct. 40 alin. (2)	pe patru componente: pretul pietei, taxele nerecuperabile inclusiv TVA, transportul, accesoriile

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Numaratoare**, dosarul constatarei, sectiunea „TVA la lipsuri si imputarea”: hotararile le ia cabinetul (`gestiuni.consuma`); aprobarea e a administratorului (`gestiuni.aproba` , UI CLIENT). [de verificat] Ecranul trimite hotararile numai odata cu aprobarea (`PATCH` inainte de `aproba`), iar `PATCH` -ul cere `gestiuni.consuma` , pe care administratorul firmei nu-l are: aprobarea cu hotarari merge azi doar din contul cabinetului.
- > `GET ../constatari/{constatare_id}/tva-si-imputare` propune, `PATCH` aceeasi cale consemneaza hotararile, `GET /clienti/{cif}/gestiuni/cauze-tva-lipsa` da cauzele cu temeiul lor; notele se nasc la `POST ../aproba` . La inventarul valoric al amanuntului (GrandChef 162) lipsa la pret de vanzare se aduce la cost (`imputare.la_cost` : costul, adaosul si TVA neexigibila, pe cote), iar ajustarea si imputarea se fac pe cost, fiecare cota cu taxa ei.
- > Evenimentele `ajustare_tva_lipsa` si `imputare_inventar` , scrise de `app/core/imputare.py::aplica` , dupa compensare, pe documentul constatarei (seria PVI, tipul `inventar_constatare` , migratia 117).

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula `imputare_inventar v1` : `4282 = 7581` pentru ce se imputa salariatilor, `461 = 7581` pentru terti, la valoarea de inlocuire. Regula `ajustare_tva_lipsa v1` : `635 = 4426` , taxa dedusa ajustata, niciodata 4427. Iesirea lipsei ramane la cost (`607 = 371` , cardul GS-06); diferenta dintre cost si valoarea de inlocuire n-are cont propriu. Niciun test nu numeste codurile celor doua reguli (pasul candidat 174), desi notele lor sunt probate in `tests/test_imputare_tva.py` .

TVA: imputarea nu scuteste de ajustare, deci la lipsa imputabila se scriu amandoua notele. Nu se ajusteaza partea compensata, perisabilitatea in limita legala, bunul fara taxa dedusa si distrugerea dovedita. Cota e cea de la data achizitiei: 19 % pentru un bun cumparat pana la 31 iulie 2025, 21 % dupa (parametrul `cota_tva_standard` , migratia 099).

Exemplu: lipsesc 2 saci, cost CMP 24,00 lei, cumparati cu 19 %; se imputa unui salariat la valoarea de inlocuire 62,50 lei (50,00 pretul pietei, 10,50 taxe, 2,00 transport). TVA ajustata $24,00 \times 19\% = 4,56$ lei.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Iesirea lipsei, la cost (cardul GS-06)	607	371	24,00
Imputarea, la valoarea de inlocuire	4282	7581	62,50
Ajustarea TVA deduse	635	4426	4,56
Total	91,06	91,06	echilibrat

Poarta OMFP 1802: 758 e printre conturile cu care se debiteaza 428 si 461, iar 4426 printre cele cu care se debiteaza 635; perechile sunt permise. Hotararile nu se mai schimba dupa aprobare.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **D101**: la lipsa neimputabila, TVA ajustata e nedeductibila si se scrie ca rand propriu in registrul fiscal, sectiunea B (CF art. 25 alin. (4) lit. c)); la lipsa imputabila, 607 si 635 raman deductibile.
- > **Balanta, fisa contului, registrul jurnal; D406**, in declaratia lunara.

- > **D300:** ajustarea intra pe randul 34, „Ajustari conform pro-rata/ajustari de taxa” ([R31_2](#) in XML-ul v12), din notele [635 = 4426](#) ale perioadei, cu minus; stornoul lor o scade (GrandChef 162; OPANAF 174/2026, instructiunile rd. 34: „diferentele de taxa [...] rezultate ca urmare a ajustarii taxei deductibile, cu semnul plus sau minus”). Pana atunci randul iese pe zero, iar ajustarea ramanea numai in balanta.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **TVA colectata la lipsa (4427):** regula scrie numai [635 = 4426](#) ; proba cade daca apare 4427.
- > **Cota de azi in loc de cea de la achizitie:** cauza [ajustare](#) fara cota se refuza.
- > **Scutirea pentru bun distrus fara dovada:** se refuza; dovada scrisa e obligatorie.
- > **Imputare fara felul persoanei:** se refuza; salariatul merge pe 4282, tertul pe 461.
- > **Hotarare schimbata dupa aprobare:** se refuza; constatarea aprobata nu mai primeste hotarari.
- > **Perisabilul in limita ajustat odata cu restul:** aprobarea citeste diferentele DUPA compensare, deci baza ajustabila e lipsa minus partea compensata si cea perisabila. Pana la GrandChef 162 le citea inainte, iar la o lipsa hotarata [ajustare](#) taxa se ajusta pe toata lipsa (scenariul TAPROOM: 7,12 lei in loc de 4,80).

8 • VEZI SI

- > GS-05 Lista de inventariere, GS-06 Procesul-verbal, GS-12 Livrarea catre sine, GS-13 Casarea, CT-12 Registrul de evidenta fiscala, DC-01 D300.
- > Fluxul gestiune → productie → descarcare, Partea III.



Deprecierea stocurilor constatata la inventar

● REGULA SCRISA, FARA PROBA

1 • CE ESTE

Celalalt perimetru al inventarului, cel valoric: marfa e toata in gestiune, dar nu mai valoreaza cat scrie in fisa. La inventar, cand valoarea de inventar e mai mica decat cea contabila, se inscrie valoarea de inventar (OMFP 2861/2009 pct. 37), iar comisia propune ajustari pentru depreciere, cu cauzele lor (pct. 38; pct. 42, „volumul stocurilor depreciate”). OMFP 1802/2014 pct. 88 si pct. 292 cer evaluarea stocurilor la cost minus ajustarile, pana la valoarea realizabila neta, inclusiv pentru stocurile fara miscare. In KONTAH deprecierea se consemneaza pe constatare (migratia 120) si se conteaza la aprobarea ei.

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Comisia de inventariere	stabileste valoarea de inventar a fiecarei pozitii si cauza depreciarii	in timpul inventarierii, pe constatarea in lucru	lista depreciierilor, cu ambele valori
Cabinetul	consemneaza deprecierea in KONTAH	inainte de aprobare	randuri in inventar_depreciere
Administratorul	decide, odata cu diferentele cantitative	la aprobarea constatarii (pct. 43)	eveniment depreciere_inventar , pe documentul constatarii

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Denumirea, lotul, UM, cantitatea	pct. 38 (liste distincte pentru bunurile depreciate)	pe fiecare pozitie consemnata
Valoarea contabila	pct. 34 alin. (2), pct. 37	tastata la cost; ajustarea deja inregistrata o scade KONTAH, prin diferenta
Valoarea de inventar	pct. 37; OMFP 1802/2014 pct. 88	stabilita de comisie; nu poate fi negativa
Cauza deprecierei	pct. 38	motivul scris de comisie; ajunge in registrul-inventar
Ajustarea ceruta	KONTAH	calculata: valoarea contabila minus cea de inventar, niciodata sub zero

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Consemnarea se face prin `POST /clienti/{cif}/gestiuni/constatari/{constatare_id}/deprecieri` (drept `gestiuni.consuma`, al cabinetului) si se citeste prin `GET` pe aceeasi cale. [de verificat] Ecranul nu are azi formular pentru ea.
- > Decizia se ia in ecranul **Numaratoare**, la aprobarea constatarii (`POST .../aproba`, drept `gestiuni.aproba`: administratorul firmei, in UI CLIENT, si cabinetul). La inventarul valoric al amanuntului aprobarea nu trece azi prin deprecieri (`_aproba_valoric` din `app/core/inventar.py`), deci o depreciere consemnata acolo nu se conteaza. Rezultatul se vede in **RegistruInventar** (UI CABINET), prin `GET /clienti/{cif}/contabilitate/registru-inventar`: stocul la valoarea de inventar, cu cauza.
- > Evenimentul `depreciere_inventar`, scris de `app/core/deprecieri.py::aplica`, pe documentul constatarii (seria PVI, tipul `inventar_constatare`, migratia 117).

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula `depreciere_inventar v1`: `6814 = 39x` cand deprecierea apare sau creste, `39x = 7814` cand scade sau dispare. Contul de ajustare il da contul de stoc: 371 si 378 → 397, 301 → 391, 302 si 303 → 392, 33x → 393, 34x → 394, 35x → 395, 36x → 396, 38x → 398. Stocul ramane la cost; se scrie doar diferenta fata de ajustarea care sta deja pe cont, iar ajustarea curenta se deriva din registru, nu dintr-o a doua coloana. Plusul de valoare nu se inregistreaza (prudenta). Niciun test nu numeste codul regulii (pasul candidat 174); comportamentul e probat in `tests/test_deprecieri_inventar.py`.

TVA: nicio taxa. Bunul ramane in gestiune, deci nu e livrare si nu ajusteaza taxa dedusa; ajustarea TVA apare doar la lipsa (GS-07) sau la casare (GS-13).

Exemplu: 20 de saci in depozitul pe 371, valoare contabila 240,00 lei. La primul inventar valoarea de inventar e 180,00 lei; ajustare 60,00. La inventarul urmator marfa si-a revenit la 230,00 lei; ajustarea ceruta e 10,00, pe cont stau 60,00, deci se diminueaza cu 50,00.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Primul inventar: constituirea ajustarii	6814	397	60,00
Inventarul urmator: diminuarea ajustarii	397	7814	50,00
Total	110,00	110,00	echilibrat

Poarta OMFP 1802: 397 e pe cardul contului 681 (6814), iar 781 (7814) pe cardul lui 397; perechile sunt permise. O depreciere gresita nu se rescrie: urmatorul inventar o corecteaza prin diferenta, in sensul ei.

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **Registrul-inventar:** stocul la valoarea de inventar, cu cauza; contul de ajustare nu apare ca post separat.
Bilantul: stocurile nete de ajustari 391-398.
- > **Balanta, fisa contului, registrul jurnal** (6814, 39x, 7814).
- > **D101:** regimul fiscal al lui 6814 il stabileste firma in [regim_fiscal_cont](#) (cardul CT-12); marcat nedeductibil, D101 il aseaza pe randul P29. CF art. 26 alin. (1) admite deducerea ajustarilor numai in cazurile enumerate, iar stocurile nu sunt printre ele. [de verificat] KONTAH nu il marcheaza implicit si nu trateaza reluarea pe 7814 ca venit neimpozabil.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Plusul de valoare inregistrat:** ajustarea nu coboara sub zero; plusul se vede pe lista, dar nu naste nota.
- > **Ajustarea scrisa de doua ori:** la al doilea inventar se scrie diferenta fata de ce sta pe cont, nu suma intreaga.
- > **Stocul care si-a revenit ramane depreciat:** diminuarea [39x = 7814](#) se scrie singura, din diferenta.
- > **Nota inainte de decizie:** consemnarea nu scrie nicio nota; ajustarea se naste la aprobare.
- > **Cifra consemnata rescrisa sau depreciere adaugata dupa aprobare:** triggerul [depreciere_fara_rescriere](#) refuza rescrierea, iar constatarea aprobata nu mai primeste deprecieri.

8 • VEZI SI

- > GS-05 Lista de inventariere, GS-06 Procesul-verbal, GS-13 Casarea, CT-11 Registrele obligatorii, CT-12 Registrul de evidenta fiscala, DC-09 D101, DC-12 Situatiile financiare anuale.
- > Fluxul gestiune → productie → descarcare, Partea III.



Reprețuirea marfurilor la amanunt (procesul-verbal de modificare de pret)

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Actul prin care firma consemnează schimbarea pretului de raft la o gestiune de amanunt, tinuta la pret de vanzare cu TVA inclus. Marfa e aceeași, deci costul nu se misca: se schimbă numai adaosul (378) și TVA neexigibilă cuprinsă în pret (4428). OMFP 1802/2014 pct. 286 alin. (8) cere, la metoda pretului cu amanuntul, ca orice modificare a pretului de vanzare să recalculeze marja brută; funcțiunea contului 371 pune adaosul și TVA neexigibilă în corespondență cu marfa (378, 4428). În KONTAH documentul are **tip = reprețuire** (migratia 114) și seria implicită **MP**.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMEȘTE, CAND, ÎN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	ÎN CE FORMA
Contabilul (UI CABINET)	intocmește procesul-verbal, cu motivul	în ziua schimbării etichetei (ecranul datează PV-ul cu ziua curentă), într-o lună deschisă	dialogul „Modificare de pret” din ecranul Gestiune
Gestionarul magazinului	schimbă eticheta pe raft	în aceeași zi	pretul nou, cu TVA inclus
KONTAH	numerează și tipărește PV-ul, cu perechea de preturi și cotele	la scriere	PDF prin <code>GET /clienti/{cif}/gestiuni/documente/{document_id}/pdf</code>

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZĂ ÎN KONTAH
Gestiunea de amanunt, cu 371, 378 și 4428 configurate	OMFP 1802 pct. 286 alin. (8)	<code>gestiune_id</code> ; o gestiune cantitativ-valorică se refuză
Data procesului-verbal	L82/1991 art. 6	<code>data</code> prin API, ziua curentă din ecran; luna trebuie să fie deschisă
Motivul (majorare, soldare, schimbare de cota)	KONTAH	<code>motiv</code> , cel puțin 3 caractere
Produsul și cantitatea de pe raft	KONTAH	pe linie; cantitatea e declarată de om, gestiunea fiind global-valorică
Pretul vechi și pretul nou, cu TVA	KONTAH	<code>pret_vechi</code> , <code>pret_nou</code> , amândouă pozitive
Cota nouă și, la schimbarea de cota, cota veche	CF art. 291	<code>cota_tva</code> , <code>cota_veche</code> , scrise de om (ecranul propune 21 %); nu se confruntă cu parametrul datat

4 · UNDE ÎNTRĂ ÎN KONTAH

- Ecranul **Gestiune**, în UI CABINET: dialogul „Modificare de pret” pe o gestiune de amanunt. Ruta cere dreptul `gestiuni.consuma`, al cabinetului; din UI CLIENT răspunsul e 403, fiindcă actul misca 371, 378 și 4428.

- > Endpointul `POST /clienti/{cif}/gestiuni/repretuire`, cu cheie de idempotenta: a doua apasare pe buton intoarce acelasi PV.
- > Evenimentul de registru `repretuire`, cu conturile gestiunii in payload, deci nota iese pe analitic (371.007 = 378.007). Raportul de gestiune zilnic al amanuntului il arata pe coloana lui, „repretuiri”, nu la ajustarile de inventar.

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula `repretuire v2` (v1 avea doar primele patru sabloane; v2 adauga mutarea directa intre adaos si TVA). La majorare: $371 = 378$ cu partea de adaos si $371 = 4428$ cu TVA-ul din diferenta. La reducere (soldare): $378 = 371$ si $4428 = 371$, pe sume pozitive; adaosul poate ajunge sub zero, legitim la soldarea sub cost. TVA-ul se scoate din pretul cu TVA: $\text{diferenta} \times \text{cota} / (100 + \text{cota})$. La gestiunile cu analitice pe cota se aplica `repretuire_pe_cota v1` (de la 1 ianuarie 2026), aceleasi perechi pe analiticul fiecarei cote; comportamentul ei e probat, dar niciun test nu-i numeste inca codul (pasul 174).

Exemplu: 10 bucati, pretul de raft urcat de la 19,36 la 24,20 lei, cota standard 21 % (CF art. 291 alin. (1), de la 1 august 2025, parametrul datat `cota_tva_standard`; pe PV cota o scrie omul, repretuirea n-o citeste din parametru). Diferenta 48,40 lei, din care TVA $48,40 \times 21 / 121 = 8,40$ lei.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Adaosul din diferenta	371	378	40,00
TVA neexigibila din diferenta	371	4428	8,40
Total	48,40	48,40	echilibrat

Schimbarea de cota cu pretul neatins (Legea 141/2025 art. II, 19 % $\rightarrow$ 21 %): la 193,60 lei pe raft, TVA urca de la 30,91 la 33,60 lei, iar nota e una singura, $378 = 4428$ cu 2,69 lei, fara 371. Poarta OMFP 1802: $371 = 378$ si $371 = 4428$ sunt pe cardul contului 371, deci permise; $378 = 4428$ nu e enumerata in text (4428 e descris fara enumerare) si trece cu avertisment. KONTAH nu are storno pentru repretuire: un PV gresit se indreapta azi cu o repretuire noua, in sens invers (notele intoarse, pe sume pozitive), nu cu storno in rosu [de verificat: forma corectiei].

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > Nicio declaratie de TVA: 4428 e taxa neexigibila, colectata abia la vanzare (raportul Z, VZ-09).
- > **D406** (SAF-T): notele intra in jurnalul de stocuri (ST).
- > **Balanta, registrul-jurnal si fisa contului** 371, 378, 4428; raportul de gestiune zilnic al amanuntului.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Repretuire pe marfa care nu e in raft**: plafonul pe valoare refuza PV-ul peste soldul gestiunii la pretul vechi (`_amanunt_disponibil`).
- > **Gestiune cantitativ-valorica**: refuz, „nu e de amanunt”; acolo marfa sta la cost, iar pretul de vanzare e pe factura.
- > **Cota schimbata intre analitice diferite** (371.x spre 371.y): refuz in `_repretuirea_pe_cota`; mutarea soldului e decizie contabila, cu nota proprie.
- > **PV fara motiv sau fara nicio schimbare** (acelasi pret, aceeasi cota): refuz fail-closed, cu mesaj.
- > **Dublu click pe buton**: cheia de idempotenta intoarce acelasi PV, nu un al doilea.

> **Luna inchisa:** `cere_luna_deschisa` opreste scrierea; luna se redeschide, nu se ocoleste.

8 • VEZI SI

> GS-01 NIR (pretul de vanzare la intrare), GS-02 transferul spre amanunt, GS-04 descarcarea de gestiune, GS-05 inventarul, VZ-09 raportul Z.

> Fluxul gestiune → productie → descarcare, Partea III.



Procesul-verbal de reglare valorica (costul de achizitie aflat dupa receptie)

● VERIFICAT IN COD

1 • CE ESTE

Corectia pur valorica a unui strat de stoc, fara nicio miscare de cantitate. Transportul, vama sau asigurarea sosesc adesea pe facturi proprii, dupa NIR, iar OMFP 1802/2014 pct. 8 (definitia 6, costul de achizitie) le pune in costul de achizitie: pretul de cumparare, taxele nerecuperabile, transportul, manipularea si celelalte cheltuieli atribuite direct. Pana la reglare stocul receptionat e subevaluat. Tot prin reglare trece si REDUCEREA DE PRET primita dupa facturare (GrandChef 163): OMFP 1802/2014 pct. 76 alin. (2) — ea „corecteaza costul stocurilor la care se refera, daca acestea mai sunt in gestiune”, iar pentru cele iesite se evidentiaza distinct pe 609 „Reduceri comerciale primite”. In KONTAH documentul are `tip = pv_reglare` (migratia 208), seria `PVR`, iar fiecare ajustare sta in tabela `ajustare_strat`, legata de linia NIR-ului pe care o corecteaza; pretul de pe NIR nu se rescrie.

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Furnizorul de transport, vama, asiguratorul	emite factura-sursa	dupa receptie	factura primita (AC-01) sau DVI (AC-08)
Firma sau cabinetul	intocmeste PV-ul ori cere repartizarea facturii pe NIR	cand soseste factura-sursa	apel API, JSON; fara ecran si fara hartie PDF
Cabinetul	leaga nota de credit a furnizorului (reducere de pret) de NIR-ul marfii	cand soseste nota	ecranul Achizitiei, „Leaga nota de credit”, felul reducere; PV-ul se naste singur
KONTAH	imparte delta intre stocul ramas si marfa deja iesita	la scriere	document <code>pv_reglare</code> , cu ajustarile in <code>ajustare_strat</code>

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Gestiunea si data PV-ului	L82/1991 art. 6	<code>gestiune_id</code> , <code>data</code> ; PV-ul nu poate preceda intrarea
Intrarea corectata (linia NIR-ului anume)	KONTAH	<code>linie_intrare_id</code> ; numai documente care aduc marfa
Delta, in lei	KONTAH	<code>delta</code> , nenula (CHECK <code>delta <> 0</code> in baza)
Contul sursa, pe care sta costul pana la reglare	hotarare a firmei	<code>cont_sursa</code> , unul singur pe PV
Contul partii deja vandute	hotarare a firmei	<code>cont_vandut</code>
Motivul scris	KONTAH	cel putin 5 caractere, in aplicatie si in baza
La repartizare: NIR-ul, documentul-sursa, cheia	OMFP 1802 pct. 8	<code>nir_id</code> , <code>document_sursa_id</code> , <code>cheie</code> = valoare sau cantitate

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > PV-ul direct si repartizarea transportului n-au ecran si nici hartie: se scriu numai prin API, cu dreptul `gestiuni.opereaza` , pe care il au si administratorul firmei, si cabinetul.
- > Reducerea de pret primita dupa facturare are ecran: in **Achizitii**, pe nota de credit a furnizorului, „Leaga nota de credit” cu felul reducere si NIR-ul marfii (`POST /clienti/{cif}/achizitii/{document_id}/leaga-nota-credit`). Liniile notei se clasifica pe 609, iar delta negativa se imparte pe liniile NIR-ului, proportional cu valoarea lor, intr-un PV cu contul sursa si contul vandutului 609.
- > `POST /clienti/{cif}/gestiuni/reglare-valorica` scrie PV-ul direct; `POST /clienti/{cif}/gestiuni/landed-cost` imparte factura-sursa pe liniile unui NIR si cheama acelasi PV. Cheile se citesc din `GET /clienti/{cif}/gestiuni/landed-cost/chei` : greutatea se arata si se refuza, fiindca KONTAH nu tine greutatea bunurilor.
- > Evenimentul de registru `reglare_valorica` ; ce a consemnat un PV se citește din `GET /clienti/{cif}/gestiuni/reglare-valorica/{document_id}` .

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula `reglare_valorica v2` (migratia 246). Partea stocului ramas la data PV-ului: $371 = \text{contul sursa}$. Partea marfii iesite inaintea PV-ului trece si ea prin stoc, apoi pe cheltuiala: $371 = \text{contul sursa} + \text{contul vandutului}$ = 371. Costul iesirilor de dinainte ramane inghetat; impartirea cade din data PV-ului, nu dintr-o socoteala separata. Versiunea 1 scria partea vanduta direct $607 = 408$, pereche pe care functiunea contului 408 nu o enumera; a fost inchisa de migratia 246. PV-ul nu poarta TVA: taxa facturii de transport se deduce pe factura ei (AC-01).

Exemplu: 100 de saci la 10,00 lei intra in iunie; 40 ies in iunie, la cost inghetat; in iulie soseste transportul de 200,00 lei pe receptia aceea (2,00 lei pe sac), tinut pana atunci pe 408.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Partea stocului ramas, 60 x 2,00	371	408	120,00
Partea marfii iesite, prin stoc, 40 x 2,00	371	408	80,00
Partea marfii iesite, pe cheltuiala	607	371	80,00
Total	280,00	280,00	echilibrat

REDUCEREA ULTERIOARA (GrandChef 163): nota de credit clasificata pe 609 scrie **609 = 401** in rosu (cardul enumera forma **401 = 609**; stornoul in rosu al perechii trece cu avertisment, ca orice nota de credit pe 609); PV-ul are contul sursa si contul vandutului 609, deci partea stocului coboara stratul (**371 = 609** in rosu), iar partea marfii iesite ramane pe 609, unde a pus-o nota — cand contul vandutului e chiar contul sursei, partea ei nu mai are nota (ar fi fost **371 = 609** si **609 = 371**, doua perechi care se anuleaza). Proba: 10 sticle la 20,00 lei, 5 consumate, nota de 20,00 lei: 10,00 lei coboara stratul, 10,00 lei raman pe 609; stocul si soldul 371 raman 90,00 lei. **371 = 609** nu e enumerata pe card (609 se crediteaza, dupa text, numai cu 401): trece cu avertisment, legal (pct. 76 alin. (2)).

PE DRUM, la aceeasi proba (migratia 259): stocul adunat de **receptii.stoc()** pune pe pozitie INTREAGA delta a PV-ului, desi pe 371 ramane numai partea stocului; dupa un consum, stocul gestiunii statea peste soldul 371 exact cu partea vandutului. Randurile noi din **ajustare_strat** isi poarta partea stocului (**pe_stoc**); cele de dinainte de 259 se citesc ca pana acum, ca amprenta stocului sa nu se miste.

Poarta OMFP 1802: $371 = 408$ (pe cardul contului 371) si $607 = 371$ sunt permise. Nota e probata de testele din antet, iar proba reducerii ulterioare numeste si codul regulii (**reglare_valorica**). Corectia se face cu un PV nou pe aceeasi intrare, cu delta negativa: aceleasi note, cu minus [de verificat: nicio proba nu acopera delta negativa].

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > Nicio declaratie de TVA.
- > **D406** (SAF-T): notele intra in jurnalul de stocuri (ST).
- > **Balanta si fisa contului** 371, 408, 607; pretul stratului, deci costul iesirilor de dupa PV, include transportul.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Acelasi transport asezat de doua ori**: repartizarea citeste cat s-a dat deja din documentul-sursa si refuza depasirea valorii lui.
- > **Ajustare pe o linie de iesire** (bon de consum): refuz; costul unei iesiri e inghetat si se indreapta prin storno.
- > **PV datat inaintea intrarii**: refuz, „un strat nu se poate scumpi inainte de a exista”.
- > **Doua conturi sursa pe acelasi PV**: refuz; doua documente-sursa inseamna doua PV-uri.
- > **Recontarea unei luni vechi**: ajustarea se filtreaza pe data, ca straturile, deci iunie recontat nu vede transportul din iulie.
- > **Delta zero sau fara motiv**: refuz in aplicatie si la baza (CHECK-urile migratiei 208).

8 • VEZI SI

- > GS-01 NIR (intrarea corectata), AC-01 factura primita (transportul), AC-08 importul cu DVI (vama), GS-04 descarcarea de gestiune.
- > Fluxul gestiune → productie → descarcare, Partea III.



Conversia si transformarea marfurilor (actul n intrari → m iesiri)

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Actul prin care bunuri din stoc devin alte bunuri, in aceeasi gestiune, fara vanzare. Conversia are o singura sursa: portionarea, transarea, desfacerea baxului. Transformarea e forma generala, n surse → m rezultate, fiecare rezultat cu contul si destinatia lui: dezasamblarea, reconfigurarea. Costul surselor („oala”) se muta in rezultate; pierderea normala se absoarbe in ce a ramas, cea anormala iese pe cheltuiala. Documentul justificativ e cerut de L82/1991 art. 6; taxa pe pierderea peste norma se ajusteaza dupa CF art. 304 si Normele pct. 78 alin. (10) lit. e). In KONTAH conversia are **tip = conversie**, iar actul generalizat **tip = transformare** (migratia 185); amandoua trec prin acelasi motor, **conversii.transforma**.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Contabilul (UI CABINET)	intocmeste actul: surse, rezultate, pierderi	la data transformarii, intr-o luna deschisa	ecranul Gestiune, dialogurile Conversie si Transformare
Aprobatorul (seful de atelier)	semneaza pierderea care trece de toleranta	la act	numele si data, pe linia pierderii
KONTAH	tipareste procesul-verbal, cu oala de cost si repartizarea pe rezultate	la scriere	PDF din documentul real

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Sursele: articol, cantitate, lot	KONTAH	surse ; articolul urmarit iese dintr-un singur lot, implicit FEFO
Rezultatele: articol, cantitate, UM	L82/1991 art. 6	rezultate ; termenul portiei nu poate depasi termenul sursei
Contul si destinatia fiecarui rezultat	KONTAH	cont (implicit contul gestiunii), destinatie din sapte valori
Cheia de repartizare a costului	KONTAH	metoda : cote declarate (insumeaza 100), cantitate, valoare de vanzare, valoare realizabila neta, profil standard
Faptele de cost: manopera, servicii	KONTAH	fapte_de_cost , cu tarif sau cu valoare
Pierderea anormala: cont, motiv, aprobator peste toleranta	KONTAH	pierderi
Cauza fiscala si cota de la achizitie, peste toleranta	Normele pct. 78 alin. (10) lit. e) si alin. (13)	cauza_tva , cota_tva_achizitie

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Gestiune**, in UI CABINET: butoanele Conversie si Transformare; panoul **Transformare** listeaza actele si stornoul lor. Rutele cer `gestiuni.consuma`, al cabinetului.
- > `POST /clienti/{cif}/gestiuni/conversie` (o sursa) si `POST /clienti/{cif}/gestiuni/transformare` ($n \rightarrow m$), cu cheie de idempotentia; listele `GET .../conversii`, `GET .../transformari`, pierderile unui act `GET .../transformari/{document_id}/pierderi`.
- > Evenimentele `conversie` sau `transformare`, plus `ajustare_tva_pierdere` cand o pierdere peste toleranta ajusteaza taxa. Stornoul actului e cardul PR-05.
- > Pierderea peste toleranta nu trece azi nici prin ecran, nici prin ruta: modelul `PierdereAnormala` din `app/api/gestiuni.py` nu primeste `cauza_tva`, `cota_tva_achizitie` si `dovada`, deci `conversii.transforma` o refuza. Ajustarea e probata numai pe miez (testul din antet); din ecran trec doar pierderile in toleranta.

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula `transformare v3` (migratia 188; v2 a adus manopera capitalizata si abaterea pe 348, v3 pierderea anormala). Nota se scrie numai pentru linia care schimba contul: contul rezultatului = contul sursei, cu partea ei; manopera capitalizata, contul rezultatului = 711; pierderea, contul de cheltuiala = contul sursei; abaterea profilului standard, pe 348. Rezultatul care ramane pe contul sursei ($371 \rightarrow 371$) nu naste nota: miscarea e cantitativa. Conversia scrie o singura nota, cu `conversie v1`: contul rezultatului = contul sursei, cu tot costul (in proba, $345 = 301$: faina din gestiunea de materii devine paine, produs finit); intre articole de marfa ($371 \rightarrow 371$) nu naste nota. Peste toleranta, cu cauza fiscala `ajustare`, `ajustare_tva_pierdere v1` scrie $635 = 4426$ cu cota de la data achizitiei (Normele pct. 78 alin. (13)); niciodata 4427, fiindca pierderea nu e livrare catre sine.

Exemplu: un laptop de 3.000,00 lei (371) se desface. Placa de baza trece pe produs finit (345), 70 % din oala; displayul spart peste toleranta, 30 %, merge pe 6588; materialul fusese cumparat cu 19 %.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Placa de baza, pe produs finit	345	371	2.100,00
Pierderea anormala (displayul)	6588	371	900,00
Ajustarea TVA dedusa, 900,00 x 19 %	635	4426	171,00
Total	3.171,00	3.171,00	echilibrat

Poarta OMFP 1802: $6588 = 371$, $635 = 4426$ si $345 = 711$ sunt permise; $345 = 371$ si $345 = 301$ nu sunt enumerate pe cardul contului 345 (care se debiteaza cu 711, 354, 401) si trec cu avertisment, ca si abaterea $348 = 371$ sau $371 = 348$. Toate trei regulile din antet au probe in suita.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **D300**: ajustarea $635 = 4426$ a perioadei intra pe randul 34 (ajustari ale taxei deduse, `R31_2`), cu minus: decontul o citeste din notele perioadei, pe perechea $635 = 4426$ (GrandChef 162; OPANAF 174/2026, si normele pct. 78 alin. (1): ajustarea se evidentiaza in decontul perioadei in care a intervenit). Randul 33 (regularizari) poarta numai achizitiile la cotele vechi — 24, 20, 19, 9 si 5%.
- > **D406** (SAF-T): `transformare` si `conversie` in jurnalul de diverse (DIV), `ajustare_tva_pierdere` in jurnalul de stocuri (ST).
- > **Balanta** si **fisa contului** 371, 345, 301, 6588, 4426; procesul-verbal tiparit arata oala de cost si repartizarea ei.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- **Cote care nu insumeaza 100 sau date doar pe unele rezultate:** refuz fail-closed.
- **Portia cu termen mai lung decat sursa:** refuz, „taierea nu prelungește valabilitatea”.
- **Doua surse urmarite pe lot in acelasi act:** refuz; lotul rezultatului n-ar avea de la cine mosteni, deci se fac acte separate.
- **Pierdere fara motiv sau fara cont, ori peste toleranta fara aprobator:** refuz; o pierdere peste prag e o hotarare semnata.
- **Pierdere peste toleranta fara cauza fiscala, ori ajustata fara cota de la achizitie:** refuz, cu textul Normelor pct. 78 (prin ruta, azi, orice pierdere peste toleranta cade aici: punctul 4).
- **Manopera in act fara niciun rezultat care schimba contul:** refuz; cresterea de valoare n-ar avea contrapartida.
- **Rezultat pus pe raftul altui articol cu acelasi nume:** sursele ies de pe articolul lor, rezultatele intra pe articolul lor (dat anume, de pe raft ori din nomenclator); un rezultat care ar pune doua articole cu aceeasi eticheta in gestiune se refuza (GrandChef 161).

8 • VEZI SI

- PR-04 pierderea tehnologica si rebutul, PR-05 stornarea transformarii, GS-03 bonul de consum, GS-15 loturile si exemplarele, GS-14 deseurile.
- Fluxul gestiune → productie → descarcare, Partea III.



Livrarea catre sine si autofactura (autoconsum, donatie, protocol, sponsorizare)

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Iesirea gratuita a unui bun pentru care firma si-a dedus TVA. CF art. 270 alin. (4) lit. a) si b) asimileaza livrarilor cu plata preluarea bunului pentru scopuri fara legatura cu activitatea (autoconsum) si punerea lui gratuita la dispozitia altora (donatie). Protocolul, sponsorizarea si mecenatul nu sunt livrare in limita plafoanelor (art. 270 alin. (8) lit. c), Normele pct. 7 alin. (12)); reclama si stimularea vanzarilor nu sunt livrare deloc (lit. b)). Baza e pretul de cumparare al unor bunuri similare la data livrarii, iar in lipsa lui costul (art. 286 alin. (1) lit. c)). Masa servita gratuit in local, la protocol, nu e aici: e serviciu de restaurant (Regulamentul UE 282/2011 art. 6), iar serviciul prestat gratuit in actiuni de protocol nu e prestare cu plata (art. 271 alin. (5) lit. a), normele pct. 8 alin. (8)) — numai BUNUL dat cadou, fara alt serviciu, poate fi livrare. Autofactura (art. 319 alin. (8)) e puntea spre jurnalul de vanzari si decont. In KONTAH faptul sta in tabela [livrare_catre_sine](#), autofactura e documentul [tip = autofactura](#), seria implicita [AF](#).

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Contabilul (UI CABINET)	inregistreaza iesirea gratuita, cu felul ei	la data iesirii	ecranul LivrariCatreSine sau bonul de consum cu felul lui (Gestiune)
Firma, prin KONTAH	emite autofactura, numai pe partea taxabila	cel tarziu pe 15 a lunii urmatoare faptului (art. 319 alin. (16)); la cadoul de protocol peste plafon, una pe perioada fiscala si cota, cu depasirile insumate, de la ultima zi lucratoare a perioadei, cand are loc livrarea (normele pct. 7 alin. (12) lit. a), GrandChef 173)	document autofactura , cu stare_spv = neaplicabil : nu pleaca in e-Factura
Beneficiarul	primeste bunul	la iesire	nu primeste autofactura: ea se emite numai in scopul taxei

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Felul iesirii (sapte feluri)	CF art. 270 alin. (4) si (8)	fel ; felul necunoscut se refuza cu lista
Denumirea si cantitatea bunului	Normele pct. 92 alin. (3) lit. e)	denumire , cantitate
Costul si pretul unor bunuri similare la data livrării	CF art. 286 alin. (1) lit. c)	cost , pret_similar (gol = costul)
Data livrării, la cadoul de protocol peste plafon	Normele pct. 7 alin. (12) lit. a)	livrata_la : ultima zi lucratoare a perioadei fiscale a firmei (luna ori trimestrul din perioada_tva), fara sambete, duminici si zilele libere legale; costul iese in ziua cadoului
Taxa dedusa la achizitie	CF art. 270 alin. (4)	tva_dedusa ; fara ea nu e livrare
Cota	CF art. 291	cota_tva ; lipsa = cota standard la data livrării, din parametrul datat
Autofactura: numar din serie, data, furnizor si cumparator, baza, cota, TVA	Normele pct. 92 alin. (3)	la emitere, din fapt; la depasirea de plafon, formula scurta (alin. (5))

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **LivrariCatreSine**, in UI CABINET: lista „de autofacturat” cu termenul si restantele, iar propunerea arata, inainte de scriere, plafonul si cat se colecteaza. In ecranul **Gestiune**, bonul de consum isi alege felul (donatie, protocol...), cu aceeasi urmare fiscala; de pe bon baza e costul, iar cota e cea standard la data bonului, fiindca ecranul nu trimite pretul similar si cota. Scrierea cere [gestiuni.consuma](#) , al cabinetului.
- > In ecranul **Sala** (GrandChef 173): nota emisa se inchide ca protocol ([POST .../sala/note/{comanda_id}/protocol](#) , dreptul [pos.reducere](#) , cu scopul scris); masa servita iese pe bon de consum cu felul [protocol_serviciu](#) (6231, fara urmare fiscala), iar ce se bifeaza cadou iese cu felul [protocol](#) si ajunge aici, pe drumul bonului.
- > Endpointurile: [POST .../livrari-catre-sine](#) (faptul), [.../propune](#) (fara scriere), [.../{livrare_id}/autofactura](#) , [GET .../de-autofacturat](#) , [POST .../regularizare/{an}](#) (sponsorizarea, o data pe an).
- > Evenimentul [livrare_catre_sine](#) ; pe drumul bonului, stocul iese prin evenimentul [consum](#) , iar faptul poarta [descarcata_de_document](#) .

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula [livrare_catre_sine v1](#) : bunul iese pe cheltuiala dupa fel (6231 protocol, 6232 reclama si stimularea vanzarilor, 6582 donatie, sponsorizare si mecenat) contra 371, la cost; TVA colectata merge pe 635 = 4427, fiindca nu exista un client care s-o plateasca. Pe drumul bonului de consum se aplica [livrare_catre_sine_pe_bon v1](#) , care scrie numai nota de TVA, bonul descarcand deja stocul; comportamentul ei e probat, dar niciun test nu-i numeste inca codul (pasul 174). Protocolul colecteaza doar pe depasirea de 100 lei, pe fiecare cadou (parametrul datat [plafon_protocol_tva](#)); de la GrandChef 173 depasirile unei perioade fiscale se insumeaza, iar livrarea are loc in ultima zi lucratoare a perioadei (normele pct. 7 alin. (12) lit. a)): costul iese in ziua cadoului, nota 635 = 4427 e a zilei livrării, iar autofactura e una pe perioada si cota — baza, suma depasirilor; TVA-ul, suma taxelor cadourilor — cu „Depasire plafon protocol: N

cadouri, perioada incheiata la ..." si se emite numai de la ziua livrării; faptele de dinainte (taxa in ziua cadoului, autofactura pe cadou) raman cum s-au scris; sponsorizarea si mecenatul se socotesc o data pe an, la 3 la mie din cifra de afaceri ([plafon_sponsorizare_tva_promile](#)), in decontul ultimei perioade.

Exemplu: un cos cadou de protocol, cost 130,00 lei, cota standard 21 % (CF art. 291 alin. (1), de la 1 august 2025, din parametrul datat). Depasirea e $130,00 - 100,00 = 30,00$ lei, iar TVA colectata $30,00 \times 21 \% = 6,30$ lei.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Iesirea bunului, la cost	6231	371	130,00
TVA colectata pe depasire	635	4427	6,30
Total	136,30	136,30	echilibrat

Autofactura AF are baza 30,00 si TVA 6,30 lei si nu naste a doua nota. Daca in aceeași perioada s-au mai dat cadouri peste plafon, depasirile lor intra in aceeași autofactura: in proba

[test_sticla_data_cadou_peste_100_lei_intra_in_autofactura_numai_cu_depasirea_la_sfarsitul_perioadei](#), doua sticle de 150,00 lei date pe 15 si 22 septembrie (2 x 50,00 peste plafon, TVA 2 x 10,50) dau o singura autofactura pe 30.09.2026, baza 100,00, TVA 21,00, iar $635 = 4427$ de doua ori 10,50 pe 30.09. Poarta OMFP 1802: $635 = 4427$ si $6582 = 371$ sunt permise; $6231 = 371$ si $6232 = 371$ nu sunt enumerate in text si trec cu avertisment. La autoconsum codul pune si costul bunului pe 635 ($635 = 371$, tot cu avertisment) [de verificat: contul costului la autoconsum].

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **D300:** taxa ajunge in decont numai prin autofactura, citita in **jurnalul de vanzari** (marcajul [scop = livrare_catre_sine](#)); nota $635 = 4427$ singura nu apare in D300.
- > **D406 (SAF-T):** faptul in jurnalul de vanzari (VZ); autofactura in SalesInvoices, cu firma insasi drept client (CustomerID 00 + CUI, numele si adresa ei — normele pct. 92 alin. (3) lit. d)), InvoiceType 389 si SelfBillingIndicator 0: 389 e numai al acordului de autofacturare (CF art. 319 alin. (18)). Nota $635 = 4427$ poarta codul de taxa al livrării, de pe randul pe care o pune D300 (la 21%, 310344); livrarea inca neautofacturata ramane pe perechea neutra.
- > **Balanta:** rulajele lui 6231, 6232, 6582, 635 si 4427.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Bun fara TVA dedusa, dat gratuit:** nu e livrare; nu se colecteaza, iar autofactura se refuza.
- > **Autofactura pe reclama sau pe cadoul sub plafon:** refuz, norma o cere numai la operatiunile taxabile.
- > **Autofactura emisa de doua ori:** refuz.
- > **Autofactura cadoului de protocol inainte de sfarsitul perioadei:** refuz, cu data livrării spusă; cadourile perioadei asteapta in lista „de autofacturat”, grupate pe perioada si cota (GrandChef 173).
- > **Masa de protocol dusa aici:** serviciul nu e livrare de bunuri — din sala, masa iese cu felul [protocol_serviciu](#), fara TVA, iar aici ajunge numai cadoul bifat.
- > **Termenul de autofacturare depasit:** lista „de autofacturat” marcheaza restantele, fapt cu fapt.
- > **Sponsorizarea colectata lunar:** nu se colecteaza pe loc; regularizarea anuala doar priveste, si scrie numai la cerere.
- > **Acelasi bun iesit de doua ori din stoc (bon si fapt):** regula de pe bon nu mai scrie descarcarea.

8 • VEZI SI

- > GS-03 bonul de consum, GS-07 lipsurile (ajustarea, nu colectarea), GS-13 casarea, VZ-01 factura emisa, DC-01 D300, VZ-09 sala si nota de protocol.
- > Fluxul gestiune → productie → descarcare, Partea III.



Casarea stocurilor (bonul de consum cu felul casare)

● REGULA SCRISA, FARA PROBA

1 • CE ESTE

Scoaterea din gestiune a bunurilor degradate, expirate sau distruse, care nu se mai pot valorifica. Nu e livrare catre sine: bunul nu e preluat pentru a fi folosit sau dat altcuiva (CF art. 270 alin. (4)), deci nu se colecteaza TVA. Intrebarea ei e ajustarea taxei deduse, iar CF art. 304 alin. (2) lit. a) o scuteste pentru bunurile distruse cand situatiile „sunt demonstrate sau confirmate in mod corespunzator”; Normele pct. 78 alin. (12) pun dovada in sarcina firmei. Formularul-cadru e procesul-verbal de declarare a bunurilor materiale (OMFP 2634/2015, anexa 2, cod 14-2-3/aA), intocmit de comisie. In KONTAH casarea se scrie pe bonul de consum (`tip = bon_consum`), cu felul `casare` pe linie.

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Comisia firmei	constata degradarea si propune declararea	inainte de scoatere	PV de declarare (14-2-3/aA), pe hartie; KONTAH nu-l tipareste
Contabilul (UI CABINET)	scrie bonul de consum cu felul casare si dovada	la data scoaterii, intr-o luna deschisa	ecranul Gestiune
Operatorul autorizat	preia bunul distrus, cand e deseu	la predare	cardul GS-14

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Gestiunea si data	L82/1991 art. 6	pe bon; gestiunea de amanunt se refuza
Articolul, cantitatea, lotul	OMFP 2634/2015, bonul de consum 14-3-4A	pe linie; costul il calculeaza serverul, dupa metoda gestiunii
Felul <code>casare</code>	KONTAH	pe bon sau pe linie; contul implicit 6588
Dovada distrugerii	CF art. 304 alin. (2) lit. a); Normele pct. 78 alin. (12)	<code>dovada</code> pe linie (numarul PV-ului, incineratorul)
Taxa dedusa la achizitie	KONTAH	<code>tva_dedusa</code> , numai prin API (din ecran e mereu „da”); fara ea nu e nimic de ajustat
Cota ajustarii	Normele pct. 78 alin. (13)	<code>cota_tva</code> pe linie, numai prin API; lipsa = cota standard la data casarii
Iesirea marfii expirate	KONTAH	<code>permite_expirat</code> pe bon, pentru articolele urmarite pe lot

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Gestiune**, in UI CABINET: bonul de consum, felul „Casare”, campul de dovada; mesajul spune „casare dovedita” sau cata taxa s-a ajustat. Ruta cere `gestiuni.consuma`, al cabinetului.
- > Endpointul `POST /clienti/{cif}/gestiuni/consum`; nomenclatorul felurilor, cu temeiul fiecaruia, vine din `GET /clienti/{cif}/gestiuni/feluri-de-consum`.
- > Doua evenimente de registru: `consum` (descarcarea, o singura data) si `casare_stoc` (urmarea fiscala), cu `descarcat_de_document` = bonul.

5 • CUM SE CONTEAZA

Pe bon lucreaza doua reguli. `consum v1` descarca stocul pe contul pus de fel: $6588 = 371$, la cost. `casare_pe_bon v1` (migratia 209) scrie numai ajustarea, $635 = 4426$, cand dovada lipseste. Regula principala a cardului, `casare_pe_bon`, e probata prin comportament (testul din antet), dar niciun test nu-i numeste inca codul (pasul 174); de aici statutul. `casare_stoc v1` ($6588 = 371$ si $635 = 4426$ pe acelasi eveniment) ramane pentru faptul scris direct, fara bon, si are probele ei; azi nicio ruta nu-l scrie fara bon.

Exemplu: 5 bucati de marfa expirata, cost 50,00 lei, fara dovada; cota standard 21 % (CF art. 291 alin. (1), de la 1 august 2025, din parametrul datat), iar marfa a fost cumparata tot cu 21 %.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Descarcarea bonului, <code>consum v1</code>	6588	371	50,00
Ajustarea TVA dedusa, <code>casare_pe_bon v1</code>	635	4426	10,50
Total	60,50	60,50	echilibrat

Cu dovada, a doua nota nu se naste; 4427 nu apare niciodata. Poarta OMFP 1802: $6588 = 371$ si $635 = 4426$ sunt permise.

DE RETINUT Normele pct. 78 alin. (13) cer ajustarea la cota de la data achizitiei, iar cota de la data ajustarii numai cand aceea nu se poate determina. Pe bon KONTAH ia cota scrisa pe linie, iar fara ea cota standard de la data casarii; ecranul nu trimite cota, deci marfa cumparata cu 19 % inainte de 1 august 2025 se ajusteaza corect numai prin API. KONTAH nu cere si nu deduce cota de la achizitie.

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **D300**: ajustarea $635 = 4426$ a perioadei intra pe randul 34 (ajustari ale taxei deduse, `R31_2`), cu minus: decontul o citeste din notele perioadei, pe perechea $635 = 4426$ (GrandChef 162; OPANAF 174/2026, si normele pct. 78 alin. (1): ajustarea se evidentiaza in decontul perioadei in care a intervenit). Randul 33 (regularizari) poarta numai achizitiile la cotele vechi — 24, 20, 19, 9 si 5%.
- > **D406** (SAF-T): `consum` si `casare_stoc` in jurnalul de stocuri (ST).
- > **Balanta si fisa contului** 371, 6588, 4426.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Casarea tratata ca livrare catre sine**: felul casare nu scrie niciodata 4427 (testul din antet).
- > **Stocul iesit de doua ori** (bon si fapt fiscal): regula de pe bon scrie numai taxa.
- > **Dovada de forma**: un text de cel mult 5 caractere nu scuteste ajustarea.
- > **Marfa expirata scoasa pe un bon obisnuit**: refuz fara `permite_expirat`.

> **Casare pe gestiunea de amanunt:** refuz; amanuntul se descarca global-valoric, iar lipsurile trec prin inventar (GS-06).

> **Luna inchisa:** garda de perioada opreste bonul.

8 • VEZI SI

> GS-03 bonul de consum, GS-07 lipsurile si ajustarea TVA, GS-08 deprecierea, GS-12 livrarea catre sine, GS-14 deseurile.

> Fluxul gestiune → productie → descarcare, Partea III.



Deseurile si contributia la Fondul pentru mediu

● SCHITA

1 • CE ESTE

Trei fapte de mediu legate de deseurile firmei. Primul e contributia de 2 % la Fondul pentru mediu din veniturile realizate din vanzarea deseurilor: o datoreaza detinatorul, o retine la sursa colectorul (OUG 196/2005 art. 9 alin. (1) lit. a)), baza e valoarea de vanzare fara TVA (art. 10 alin. (5)), iar suma se declara si se plateste lunar, pana la 25 a lunii urmatoare (art. 11 alin. (1)). Al doilea e predarea deseului catre operatorul autorizat, cu evidenta ceruta de OUG 92/2021 art. 48: codul din lista europeana (Decizia 2000/532/CE), cantitatea in tone si originea deseului. Al treilea e incetarea statutului de deșeu (OUG 92/2021 art. 6), fara de care un bun ajuns deșeu nu se intoarce in marfa. In KONTAH retinerea se consemneaza pe factura de vanzare a deseurilor (**tip = factura**), iar predarea are documentul ei, **predare_deseu** (migratia 193).

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Firma (detinatorul)	vinde deseul si consemneaza retinerea	la factura catre colector	apel API, fara ecran
Colectorul sau valorificatorul	retine 2 % si vireaza la Fond	la plata facturii	pe documentul lui de plata
Operatorul autorizat	primește deseul predat	la predare	autorizatia lui de mediu, inghetata pe act
Firma	tine evidenta gestiunii deseurilor, lunar, si o pastreaza cel putin 3 ani (art. 48 alin. (5))	lunar	<code>GET .../mediu/evidenta/{an}</code>

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Factura de vanzare a deseurilor	OUG 196/2005 art. 9	<code>document_id</code> ; o singura retinere pe factura
Baza, valoarea de vanzare fara TVA	art. 10 alin. (5)	<code>baza</code> , data de om
Cota contributiei	art. 9 alin. (1) lit. a)	parametrul datat <code>contributie_fond_meniu</code> = 2 %, de la 2 iulie 2019
Conturile cheltuielii, datoriei si stingerii	KONTAH	implicit 635, 447, 4111; se pot schimba dupa caz
Predarea: operatorul, autorizatia, data	OUG 92/2021 art. 48	<code>operator_id</code> , <code>autorizatie</code> , <code>data_predarii</code>
Pe linie: cod de dese, tone, sursa masurarii, destinatia	art. 48 alin. (1) lit. a); KONTAH	cod din lista incarcata; cantar sau estimare; valorificare, eliminare, pregatire pentru reutilizare
Incetarea: operatiunea, operatorul, temeiul, dovada	OUG 92/2021 art. 6	pe exemplar; dovada = cale si amprenta

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Nu exista ecran: faptele se scriu numai prin API. Retinerea, predarea si incetarea cer `gestiuni.consuma` , al cabinetului; citirile, `gestiuni.citeste` . Regula are proba, dar lipsa ecranului tine cardul la SCHITA.
- > `POST .../mediu/retineri` scrie retinerea; `GET .../mediu/contributie` o socoteste inainte; `GET .../mediu/de-declarat/{an}/{luna}` da suma lunii si scadenta; `POST .../mediu/predari` si `GET .../mediu/evidenta/{an}` tin evidenta; `POST .../exemplare/{exemplar_id}/incetare-statut-deseu` consemneaza incetarea.
- > Evenimentele: `retinere_meniu` , cu note; `predare_deseu` si `incetare_statut_deseu` , evidenta de mediu fara note, in afara garzii de perioada.

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula `retinere_meniu v1` , activa de la 2 iulie 2019, data formei actuale a art. 9: cheltuiala cu contributia 635 = 447, apoi stingerea 447 = 4111, fiindca colectorul a retinut din ce datora. Monografia e marcata in migratia 193 ca ipoteza de confirmat de expert, sprijinita pe Decizia HP 9/2020: dispozitivul ei, reprodus ca nota la art. 9 in textul OUG 196/2005 din CODEX, spune ca suma nu e obligatie fiscala in sensul Legii 241/2005; contul 447 e alegerea monografiei [de verificat: decizia insasi nu e adusa in CODEX]. A doua nota depinde de situatie, iar contul stingerii se poate da (testul foloseste 758). Predarea si incetarea statutului nu nasc nota: sunt in `FARA_NOTE` (`app/core/saft_jurnale.py`).

Exemplu: deseuri vandute colectorului cu 10.000,00 lei fara TVA; contributia 2 % = 200,00 lei. Contributia nu poarta TVA; TVA-ul facturii, sau taxarea inversa la deseurile feroase si neferoase (CF art. 331 alin. (2) lit. a)), sta pe cardul facturii.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Contributia la Fondul pentru mediu	635	447	200,00
Stingerea prin retinerea colectorului	447	4111	200,00
Total	400,00	400,00	echilibrat

Poarta OMFP 1802: 635 = 447 si 447 = 758 sunt permise; 447 = 4111 nu e enumerata pe cardul contului 447 (care se debiteaza cu 512, 758) si trece cu avertisment; un cont pe care textul nu-l descrie, ca 791 din comentariul migratiei, e refuzat.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > Declaratia catre Fondul pentru mediu nu e generata de KONTAH: [de_declarat](#) da suma lunii si scadenta de 25.
- > **D406 (SAF-T):** retinerea in jurnalul de diverse (DIV).
- > Evidenta gestiunii deseurilor (art. 48), lunara, din predari; **balanta** si **fisa contului** 635, 447, 4111.
- > Contributia SGR pe ambalaje are cardul VZ-13; celelalte contributii ale art. 9 (ambalaje in afara SGR, anvelope, echipamente) nu au modul in KONTAH.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Cota scrisa din memorie** (3 %, cea de dinainte de 2019): cota vine din parametrul datat, iar lipsa lui opreste calculul ([ContributieLipsa](#)), fara zero presupus.
- > **Firma din industria de aparare retinuta orbeste:** exceptia art. 9 alin. (1) lit. a¹) se declara pe firma si opreste retinerea.
- > **A doua retinere pe aceeasi factura:** refuz.
- > **Cod de deseu inventat sau lista europeana neincarcata:** refuz ([CodDeseuLipsa](#)).
- > **Predare fara autorizatia operatorului sau fara sursa masurarii:** refuz.
- > **Bun ajuns deseu, readus in marfa prin schimbarea gradului:** poarta exemplarului refuza fara faptul de incetare (art. 6).

8 • VEZI SI

- > GS-13 casarea, GS-15 exemplarele, VZ-13 garantia SGR pe ambalaje, VZ-01 factura emisa.
- > Fluxul gestiune → productie → descarcare, Partea III.



Loturile si exemplarele (trasabilitatea pe lot si pe serie)

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Doua identitati care urmaresc marfa dincolo de articol. Lotul e codul dat de furnizor, cu termenul de valabilitate, unic pe firma, articol si cod; el raspunde la „ce expira” si, la o retragere de pe piata, la „unde e lotul X si cui i-am livrat din el”. Exemplarul e bucata cu serie de fabricatie, unica pe firma, cu reviziile de configuratie, testele tehnice, gradul de conditie si genealogia (din ce aparat sau lot provine). Urmărirea se aprinde pe articol ([urmarire_lot](#), [urmarire_serie](#)); restul stocului merge neschimbat. Temeiul trasabilitatii alimentare e Regulamentul (CE) 178/2002 art. 18: operatorul identifica de la cine a primit si cui a livrat fiecare produs; iesirea unui exemplar din statutul de deseu cere faptul din OUG 92/2021 art. 6 (cardul GS-14).

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Furnizorul	da codul lotului si termenul	la livrare	pe factura si pe eticheta
Cine receptioneaza (firma sau cabinetul)	scrie lotul si termenul pe NIR	la receptie	NIR-ul (GS-01)
Contabilul (UI CABINET)	inregistreaza exemplarul cu seria si gradul	la intrare	API; loturile se vad in ecranul Gestiune
Tehnicianul	consemneaza testul: metoda, executant, rezultat, dovada	la banc	API, fara ecran
Aprobatorul	aproba derogarea pe un test picat sau neconcludent	cand se cere	aprobarea din registru

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Codul lotului si data expirarii	KONTAH (lot unic pe firma, articol, cod)	pe linia NIR-ului; acelasi cod cu alt termen se refuza
Furnizorul si documentul de intrare	KONTAH	din NIR
Seria de fabricatie	KONTAH	serie , unica pe firma, imutabila
Articolul, part-number, UM	KONTAH	denumire , part_number , um din nomenclator
Gradul de conditie la intrare	KONTAH	grad , implicit Q (carantina), definit la data intrarii
Parintii (exemplar sau lot)	KONTAH	parinti ; unul din cei doi, fara bucla
Testul tehnic	KONTAH	rezultat trecut / picat / neconcludent, metoda , executant , dovada = cale si amprenta

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Gestiune**, in UI CABINET: loturile pe gestiune, articolele de urmarit, comutatorul „urmarire pe lot” si trasabilitatea unui lot (miscari, clienti, ce a ramas pe gestiuni). In UI CLIENT, ecranul **GestiuneClient** arata loturile si expirările (`GET .../loturi/de-urmarit`). Exemplarele n-au inca ecran: seria, testele, eliberarea si genealogia se lucreaza prin API.
- > Endpointuri pentru loturi: `GET .../loturi` , `GET .../loturi/{lot_id}/trasabilitate` , `POST .../articole/urmarire-lot` ; pentru exemple: `POST .../exemplare` , `.../{exemplar_id}/teste` , `.../{exemplar_id}/eliberare` , `GET .../{exemplar_id}/genealogie` . Scrierea cere `gestiuni.consuma` , al cabinetului.
- > Evenimentele `exemplar_intrat` , `revizie_exemplar` , `test_tehnic` , `eliberare_exemplar` . Lotul nu are eveniment propriu: `lot_id` sta pe linia documentului care misca marfa (NIR, transfer, bon, aviz).

5 • CUM SE CONTEAZA

Fara nota, prin natura lor: lotul si seria sunt identitati, nu valori. Lotul guverneaza cantitatea si trasabilitatea, nu evaluarea; costul iesirii ramane al metodei gestiunii (CMP, FIFO sau LIFO), iar cand o iesire se imparte pe mai multe loturi costul total se calculeaza o data si se imparte proportional, cu restul pe ultima felie. Nota o scrie documentul care misca marfa: NIR-ul (GS-01), bonul de consum (GS-03), transformarea (GS-11). Evenimentele exemplarului sunt in `FARA_NOTE` (`app/core/saft_jurnale.py`) si trec peste garda de perioada: un test facut la banc se consemneaza si dupa inchiderea lunii.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > Nicio declaratie si niciun rulaj.
- > Rapoartele: expirările (ce ajunge la termen in 30 de zile), trasabilitatea lotului pana la client, genealogia exemplarului (stramosi si urmasi, cel mult 20 de trepte).
- > Inventarul pe loturi (GS-05): suma loturilor e stocul articolului, iar ce s-a miscat fara lot apare pe randul „fara lot”.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Marfa expirata scoasa pe un consum obisnuit**: refuz fara `permite_expirat` ; iesirea implicita e FEFO.
- > **Acelasi cod de lot cu alt termen**: refuz la receptie; NIR-ul articolului urmarit cere lotul si refuza marfa deja expirata.
- > **Doua aparate cu aceeasi serie**: refuz; seria e unica pe firma, nu pe articol.
- > **Aparat din carantina pus in vanzare fara test trecut**: poarta de eliberare refuza (409) si numeste cele doua iesiri, testul trecut sau derogarea aprobata.
- > **Poarta ocolita printr-o revizie**: revizia care atinge destinatia trece prin aceeasi poarta.
- > **Urmarirea stinsa cu stoc pe loturi**: refuz, altfel trasabilitatea s-ar rupe tacut.
- > **Lotul a doua articole cu acelasi nume**: lotul se naste pe ARTICOL (`lot.articol_id` , GrandChef 161), iar stocul pe loturi si trasabilitatea il citesc pe articol; loturile de dinainte, scrise numai pe nume, se leaga prin harta. Codul ramane unic si pe nume (constrangerea de la migratia 036): doua articole cu acelasi nume nu pot purta acelasi cod, si refuzul spune asta.

8 • VEZI SI

- > GS-01 NIR (lotul la intrare), GS-05 inventarul, GS-11 transformarea (lotul se mosteneste), GS-14 deseurile, VZ-08 avizul emis.
- > Fluxul gestiune → productie → descarcare, Partea III.

VII

CAPITOLUL VII · PRODUCTIE

Documentele si evenimentele grupului Productie, card cu card: ce sunt, ce spune legea, unde intra in KONTAH, cum se conteaza, ce declaratii ating.

CARDURILE CAPITOLULUI

- ? PR-01 · Reteta de fabricatie
- ? PR-02 · Comanda interna de productie (sarja)
- ? PR-03 · Nota de predare a produselor finite (raportul de productie)
- ? PR-04 · Pierderea tehnologica si rebutul
- ? PR-05 · Stornarea productiei si a transformarii
- ? PR-06 · Productia neterminata la sfarsitul lunii
- ? PR-07 · Postcalculul si regia in costul de productie



VII. Productie

PR-01

Reteta de fabricatie

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Nomenclatorul care spune cum se face un produs: ce materiale se consuma, ce manopera e normata si ce produse secundare ies, pentru o cantitate de baza (1.000 l de bere, nu un litru). Nu e document justificativ si nu intra in registru: e norma proprie de consum a firmei. Norma are urmasi fiscale si contabile: pierderile tehnologice in limitele ei nu cer ajustarea TVA dedusa, cele peste ea o cer (Normele Codului fiscal pct. 78 alin. (10) lit. e)); pierderile peste limitele normal admise nu intra in costul stocului (OMFP 1802/2014 pct. 79 alin. (1)). In KONTAH sunt tabelele [reteta](#) si [reteta_linie](#) (migratiile 079, 081, 141, 187, 189, 251).

Reteta are **versiuni in timp** (GrandChef 158, migratia 251): fiecare rand e o versiune, cu [familie_id](#) (reteta), [versiune](#) si intervalul [[de_la](#) , [pana_la](#)) in care e in vigoare. O schimbare inchide versiunea in vigoare si deschide alta; nimic nu se rescrie. Vanzarea, sarja si marja pe o luna se fac dupa versiunea zilei lor. Reteta e legata de articolul pe care il produce ([articol_id](#)), si pe fiecare articol si zi e in vigoare o singura reteta. O reteta ori se produce, ori se desface la vanzare ([desface_la_vanzare](#) , preparatul fara stoc propriu, GS-04).

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Omul din hala (UI CLIENT) sau cabinetul	scrie reteta: materiale, manopera, rezidual; o schimba deschizand versiunea urmatoare, de la o zi, cu motivul ei	inainte de prima sarja; schimbarea, oricand (butonul „Schimba” din ecranul Productie, PATCH)	nomenclator in baza, din ecranul de productie
Cabinetul (UI CABINET)	pune tariful pe manopera si valoarea pe rezidual	cand se cunoaste costul orei	ruta separata de tarife, drept productie.scrie
Comanda interna (PR-02)	ingheata o copie scalata a retetei	la lansarea sarjei	randuri in comanda_interna_linie

Reteta nu se tipareste ca formular: nomenclatorul OMFP 2634/2015 nu are model pentru ea.

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Denumirea retetei, produsul, UM	KONTAH	antetul; denumirea e unica pe firma si pe interval (versiunile poarta acelasi nume)
Articolul produs	KONTAH (GrandChef 158)	articol_id ; fara el, articolul cu numele produsului, cand e unul singur. O a doua reteta activa in vigoare pe acelasi articol se refuza
Intervalul versiunii	KONTAH (GrandChef 158)	de_la / pana_la ; prima reteta a unui articol e valabila dintotdeauna, o schimbare de azi (ori de la ziua data); versiunea deschisa chiar in ziua schimbarii se corectea pe loc
Se desface la vanzare	KONTAH (pasul 58, in ecran de la GrandChef 158)	bifa din formular; refuzata cand produsul are stoc propriu ori sarje in lucru
Cantitatea de baza	KONTAH	pozitiva; consumul specific se scrie pe ea, scalarea o face programul
Linia: felul (material , manopera , rezidual), denumirea, UM, cantitatea	KONTAH	cantitate pozitiva; aceeasi denumire de doua ori pe acelasi fel se refuza
Cel putin un material	KONTAH	fara material reteta se refuza
Contul de consum al liniei (601 materii, 602 consumabile, 608 ambalaje)	KONTAH	optional; gol = implicitul gestiunii; clientul nu-l poate trimite
Procentul de pierderi al materialului	norma proprie de consum (Norme pct. 78)	doar la materiale, sub 100 %; se ridica bruta = neta / (1 - p/100)
Tariful liniei de manopera sau de rezidual	KONTAH (costul de productie)	numai cabinetul; materialul nu poarta tarif, costul lui vine din stoc
Reteta componentei (semipreparat)	KONTAH	activa, produce chiar articolul liniei, fara ciclu
Gestiunile implicite de produse si de materii	KONTAH	cantitativ-valorice; gestiunea de amanunt se refuza

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- Ecranul **Productie**, in UI CABINET: nomenclatorul, tarifele, desfasurarea arborelui. Ecranul **ProductieClient**, in UI CLIENT: omul din hala isi scrie reteta si o alege la productie, fara niciun cont.

- > Endpointurile `GET` si `POST /clienti/{cif}/productie/retete` (formularul de reteta, in amandoua ecranele; lista arata ultima versiune a fiecarei retete, `toate_versiunile` le arata pe toate), `PATCH /clienti/{cif}/productie/retete/{reteta_id}` (butonul „Schimba”: versiunea urmatoare, cu `de_la` si `motiv`), `GET /clienti/{cif}/productie/retete/{reteta_id}` (cu istoria versiunilor), `GET /clienti/{cif}/productie/retete/{reteta_id}/desfasurare` (necesarul de materie prima pe tot arborele de semipreparate, la versiunea lor de la `la_data`) si `PUT /clienti/{cif}/productie/retete/{reteta_id}/tarife`.
- > Niciun eveniment de registru: reteta e nomenclator. Nu se mai rescrie insa: versiunile vechi raman cu liniile lor, iar lansarea unei sarje ia versiunea de la data lansarii, oricare versiune a ales omul. Reteta cu care s-a facut o sarja anume se ingheata in continuare pe comanda interna (PR-02).

5 • CUM SE CONTEAZA

Fara nota, prin natura documentului: reteta spune cum se face produsul, nu ca s-a facut. Notele le scriu faptele pe care reteta le hraneste:

- > consumul, prin bonul de consum, regula `consum v1 : 601 = 301` pe linia de material, la costul din stoc (GS-03);
- > predarea, regula `predare_productie v4 : 345 = 711` cu materialul plus manopera normata inmultita cu tariful, minus rezidualul, iar rezidualul pe `346 = 711` (PR-03).

Exemplu, din proba casei: reteta de 1.000 l cu malt 240 kg (material, 601, in stoc la 4,00 lei/kg), plamadire 6 ore (manopera, 26,32 lei/ora) si borhot 200 kg (rezidual, 0,25 lei/kg). O sarja de 1.000 l intra in stoc cu 960,00 + 157,92 - 50,00 = 1.067,92 lei. Cu 2 % pierderi pe malt, din magazie se ridica 240 / 0,98 = 244,898 kg. TVA: nu e cazul; reteta nu e livrare si nu poarta taxa.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > Niciuna direct. Prin sarjele ei: fisa limita de consum (normat contra realizat, PR-02), raportul pe operatii (`GET /clienti/{cif}/productie/raport-operatii`) si postcalculul (PR-07).

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Reteta care ajunge inapoi la ea insasi** (sos in pizza, pizza in sos): `_verifica_semipreparatele` refuza ciclul la salvare si arata drumul pe nume.
- > **Pierderi de 100 % sau pierderi puse pe manopera**: refuz; cantitatea bruta ar fi infinita, iar manopera nu se ridica din stoc.
- > **Clientul isi alege tariful sau contul**: poarta de campuri (`roluri.CAMPURI_DE_CABINET`) refuza `tarif` si `cont` venite din UI CLIENT. Formularul clientului ascunde contul, dar arata inca rubrica de tarif la manopera; completata, reteta se refuza intreaga.
- > **Reteta schimbata in mijlocul unei sarje**: sarjele lansate nu se clintesc; au norma si tariful inghetate la lansare.
- > **Reteta rescrisa, vanzarile vechi desfacute dupa cea noua**: pana la GrandChef 158 (27 septembrie 2026) `modifica_reteta` rescria liniile pe loc, iar desfacerea lua ultima reteta a produsului; acum schimbarea deschide o versiune noua, iar o vanzare din august se desface dupa reteta din august si dupa ce s-a schimbat (proba: amprenta sha256 a bonului, inainte si dupa). Versiunea inchisa nu se mai modifica, iar una noua nu se deschide inaintea celei in vigoare.
- > **Doua retete ale aceluiasi articol in aceiasi zi**: refuz in Python, cu numele celei in vigoare, si in baza (`reteta_una_pe_articol`).

- > **Preparatul si produs, si desfacut la vanzare:** bifa se refuza cand produsul are stoc propriu ori sarje in lucru, iar lansarea unei retete care se desface la vanzare se refuza — altfel la vanzare ar iesi de doua ori.
- > **Reteta fara material:** refuz, fail-closed; sarja n-ar avea ce descarca din gestiune.
- > **Toleranta de randament:** exista in miez si in teste (migratia 187), dar nici ecranul, nici `POST .../retete` nu o primesc; implicit 0, adica strict [de verificat].

8 • VEZI SI

- > PR-02 Comanda interna (copia inghetata), PR-03 Nota de predare (costul), PR-04 Pierdere tehnologica (norma si depasirea ei), GS-03 Bonul de consum.
- > Fluxul gestiune → productie → descarcare, Partea III.



Comanda interna de productie (sarja)

● VERIFICAT IN COD

1 • CE ESTE

Sarja de fabricatie: intentia de a produce o cantitate dintr-un singur produs, cu reteta copiată si inghetata pe ea. Nu misca stoc, nu naste datorie si nu produce nota; e unitatea pe care se aduna consumurile si predarile sarjei si pe care se evalueaza productia neterminata. OMFP 1802/2014 pct. 276 alin. (1) lit. h) numara productia in curs de executie printre stocuri; comanda e locul unde KONTAH o tine. Nomenclatorul OMFP 2634/2015 nu are formular pentru ea, iar ordinul lasa circuitul documentelor in procedurile proprii ale firmei (art. 4 alin. (3)). In KONTAH sunt tabelele `comanda_interna` si `comanda_interna_linie` (migratiile 079, 081, 141, 187), cu seria `CI`.

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Om din hala (UI CLIENT)	lanseaza sarja din reteta (cu gestiunile, fara conturi), o inchide	la pornirea fabricatiei; inchiderea la sfarsit	ecranul ProductieClient
Cabinetul (UI CABINET)	inchide sarja cu motiv; lanseaza cu metoda de cost, conturi si centru de cost si anuleaza numai prin API	cand sarja cere alt cost decat implicitul	ecranul Productie (inchiderea); <code>POST .../comenzi</code> , <code>POST .../anuleaza</code>
Actul unic de productie (PR-03)	creeaza tacut o sarja lansata si inchisa pe loc	cand omul preda fara sarja lansata	aceeasi comanda, fara ecran propriu

Starile sunt de fabricatie, nu contabile: `lansata`, `inchisa`, `anulata`. Fiecare trecere lasa urma in `istoric` (cine, cand, motivul).

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Seria si numarul	KONTAH	seria CI , numarul urmator, unic pe firma
Reteta sursa sau liniile date direct (sarja experimentală)	KONTAH	reteta activa, cu linii; copia se scaleaza la cantitatea lansata
Produsul, UM, cantitatea lansata	KONTAH	cantitate pozitiva; comanda e mono-produs
Gestiunea de produse si gestiunea de materii	KONTAH	cantitativ-valorice, cu cont de stoc
Metoda de cost: efectiv sau prestabilit , cu pretul	KONTAH	prestabilit fara pret se refuza chiar in baza (CHECK)
Contul de produse, de venit (711), de diferente de pret (348)	KONTAH	numai cabinetul, prin API; gol = contul gestiunii si 711
Centrul de cost	KONTAH	devine analitic pe note (345.SECTIA)
Data lansarii; data inchiderii la starea inchisa	KONTAH	inchisa fara data se refuza in baza (CHECK)
Toleranta de randament	KONTAH	copiata din reteta la lansare; implicit 0, adica strict

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- Ecranul **Productie**, in UI CABINET: sarjele, fisa limita de consum, inchiderea; lansarea si anulara n-au buton aici. Ecranul **ProductieClient**, in UI CLIENT: lansarea din reteta si inchiderea; sarjele in lucru apar numai daca exista.
- Endpointurile **POST /clienti/{cif}/productie/comenzi** (lansarea, cu cheie de idempotenta), **GET /clienti/{cif}/productie/comenzi** si **GET /clienti/{cif}/productie/comenzi/{comanda_id}** (normat contra realizat), **POST .../comenzi/{comanda_id}/inchide** , **POST .../comenzi/{comanda_id}/anuleaza** .
- Niciun eveniment de registru. Bonul de consum si nota de predare poarta **meta.comanda_interna_id** ; realizatul se calculeaza din ele, nu se tine intr-o coloana a comenzii.

5 • CUM SE CONTEAZA

Fara nota, prin natura documentului: comanda e o intentie de fabricatie. Faptele sarjei se conteaza fiecare pe calea lui:

FAPTUL SARJEI	NOTA	REGULA SAU FUNCTIA	CARDUL
Consumul materiei	601 = 301	consum v1	GS-03
Predarea produsului	345 = 711, cu 346 si 348 dupa caz	predare_productie v4	PR-03
Soldul ramas pe sarja la sfarsitul lunii	331 = 711, stornat pe 1 ale lunii urmatoare	_note_productie_neterminata	PR-06
Regia sectiei	345 = 711, la inchiderea lunii	_note_regie_productie	PR-07

Exemplu: sarja de 1.000 l lansata pe 20 iulie, cu 1.330,00 lei de materie consumata si nimic predat. Comanda arata 1.330,00 lei in curs; cu evaluarea productiei neterminate aprinsa, inchiderea lui iulie scrie **331 = 711** 1.330,00 (PR-06). TVA: nu e cazul, sarja nu e livrare.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > Nicio declaratie direct. Rapoartele sarjei: fisa limita de consum (normat, consumat, diferenta, substitutul ca rand propriu cu normat zero), productia neterminata pe sarja (PR-06), postcalculul pe sarja (PR-07).

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Sarja lansata din greseala:** se anuleaza cu motiv (**POST .../anuleaza** , drept **productie.scrie**) numai cat n-a atins registrul; cu consum sau predare, **anuleaza** refuza, sarja se inchide cu motiv, iar ce a intrat gresit se storneaza (PR-05).
- > **Predare peste cantitatea lansata:** refuz; plafonul e cantitatea lansata plus toleranta, socotit pe total, nu pe transa (**randament.plafonul**).
- > **Sarja inchisa sub prag fara explicatie:** **inchide** cere motivul lipsei de randament; minusul nu se mai poate pierde fara urma.
- > **Predare pe o sarja inchisa:** refuz; costul unitar al produsului deja intrat in stoc nu se mai misca.
- > **Materiale din alta gestiune decat a sarjei:** actul unic refuza, fail-closed; ele se consuma separat.
- > **Bon de consum separat legat de sarja:** legatura (**comanda_interna_id**) exista in miez, dar **POST / clienti/{cif}/gestiuni/consum** nu primeste campul, iar ecranul nu trimite **fara_consum** [de verificat].

8 • VEZI SI

- > PR-01 Reteta, PR-03 Nota de predare, PR-06 Productia neterminata, PR-07 Postcalculul si regia, GS-03 Bonul de consum.
- > Fluxul gestiune → productie → descarcare, Partea III.



Nota de predare a produselor finite (raportul de productie)

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Documentul prin care produsul obtinut intra in gestiune. In nomenclatorul OMFP 2634/2015 e „Bonul de predare, transfer, restituire” (cod 14-3-3A): se intocmeste de sectie pe masura predarii la magazie si e justificativ atat pentru incarcarea in gestiune, cat si pentru inregistrarea in contabilitate (Anexa 2; Legea contabilitatii art. 6). In KONTAH e documentul cu `tip = nota_predare`, seria `NP`, nascut de raportul de productie: un singur act care consuma reteta si incarca produsul (migratia 080). Produsul secundar (borhotul, taietura) e rebut, material recuperabil sau deseu, pe care OMFP 1802/2014 pct. 276 alin. (1) lit. e) il numara printre produse; intra separat, pe 346 „Produse reziduale”.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Om din hala (UI CLIENT) sau cabinetul	apasa raportul de productie: reteta sau sarja, cantitatea, lotul	la predarea la magazie	ecranul de productie, <code>POST ../rapoarte</code>
Gestiunea de produse (antrepozitul)	primeste produsul la cost	in aceeasi tranzactie	linia notei, cu lotul si termenul
Cabinetul (UI CABINET)	citeste lista, o exporta, o storneaza la nevoie	oricand	lista si exportul (xlsx, csv, pdf); stornoul in PR-05

Formularul individual 14-3-3A, cu semnaturile, nu se tipareste inca: `nota_predare` nu e printre formularele din `app/pdf/gestiune.py` [de verificat].

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Denumirea, numarul si data documentului	OMFP 2634/2015 anexa 1 pct. 2	seria NP , numarul urmator, data actului
Gestiunea care primeste	Anexa 2, cod 14-3-3A	gestiunea de produse a sarjei, cantitativ-valorica
Produsul, UM, cantitatea	anexa 1 pct. 2 (date cantitative)	din sarja; pozitiva, cel mult cat incapa in plafonul sarjei
Valoarea	anexa 1 pct. 2 (date valorice)	calculata: material din bonul de consum + manopera normata x tarif - rezidual (la prestabilit , pretul x cantitatea)
Cine a intocmit	anexa 1 pct. 2	utilizatorul, in meta.intocmit_de
Sarja (comanda interna)	KONTAH	lansata, sau creata tacut de act (PR-02)
Lotul intern si termenul de expirare	KONTAH	termenul fara lot se refuza
Consumul real, cand difera de reteta	KONTAH	lista consum ; costul intra in sarja si se imparte proportional
Conturile de produse, venit, diferente	KONTAH	numai cabinetul, pe sarja, prin API (ecranul cere doar centrul de cost); clientul nu le poate trimite

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Productie**, in UI CABINET (rapoartele, cu stornoul), si ecranul **ProductieClient**, in UI CLIENT („alegi reteta, spui cat ai facut”).
- > Endpointurile **POST /clienti/{cif}/productie/rapoarte** (cu cheie de idempotenta), **GET /clienti/{cif}/productie/rapoarte** si **GET /clienti/{cif}/productie/rapoarte/export**.
- > Evenimentele de registru **consum** (bonul de consum al actului, legat de sarja) si **predare_productie** (nota), in aceeasi tranzactie. Predarea integrala inchide sarja.

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula **predare_productie v4** (de la 1 iulie 2026; **v3** pana atunci, aceleasi perechi fara rezidual). Migratia 246 a inlocuit **v1** si **v2**, care puneau diferenta de pret pe **345 = 348**, pereche pe care cardul contului 345 n-o are. Pe eveniment:

- > produsul principal, **345 = 711**, cu costul: material plus manopera minus rezidual;
- > produsul rezidual, **346 = 711**, cu valoarea lui (tariful x cantitatea normata);
- > la metoda **prestabilit**, produsul intra la pretul de inregistrare: costul efectiv peste pret (diferenta nefavorabila a Functiunii conturilor, **diferenta_favorabila** in payload) merge pe **348 = 711**, costul sub pret pe **711 = 348**.

Consumul actului e regula **consum v1**: **601 = 301** (sau **608 = 381**), la costul din stoc, dupa metoda gestiunii. Exemplu, din proba casei: malt 240 kg la 4,00 lei, 6 ore de manopera la 26,32 lei, borhot 200 kg la 0,25 lei.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Consumul maltului, 240 kg x 4,00	601	301	960,00
Predarea berii, 960,00 + 157,92 - 50,00	345	711	1.067,92
Borhotul, 200 kg x 0,25	346	711	50,00
Total	2.077,92	2.077,92	echilibrat

711 primește 1.117,92 lei, adică material plus manopera: cheltuiala cu materia și cu munca secției e neutralizată exact cu ce a intrat în stoc. TVA: nu e cazul, predarea e o mișcare internă, fără livrare către terți. Perechile **345 = 711**, **346 = 711**, **348 = 711**, **711 = 348** și **601 = 301** sunt pe cardurile conturilor debitoare din poarta OMFP 1802, deci permise. Regia secției se adaugă la închiderea lunii (PR-07); corectia e stornoul în roșu (PR-05).

6 • CE DECLARAȚII ȘI RAPORTE ATINGE

- > **D406:** nota intră în jurnalul de stocuri (**ST**); în declarația de stocuri, la cerere, mișcarea are tipul 20 (**saft_lunara.MISCARI_STOC**).
- > **Balanta, fisa contului 345, 346, 711 și registrul-jurnal;** în **bilant**, 345 și 346 intră la „Stocuri”.

7 • ERORI FRECVENTE ȘI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Predare peste plafonul sarjei:** refuz, cu cantitatea care mai încapă (**produ** , toleranță înghețată pe sarja).
- > **Cost negativ,** când rezidualul e evaluat peste material și manopera: refuz, fail-closed (**_preda**).
- > **Pret prestabilit fără cont de diferențe:** când costul efectiv diferă de pret, refuz (**_preda**); diferența n-ar avea unde sta.
- > **Clientul trimite conturi sau metoda de cost pe langa ecran:** poarta refuza (**campuri_interzise** , proba **tests/test_module_client.py::test_clientul_NU_poate_trimite_conturi_pe_langa_ecran**).
- > **Materie lipsă în magazie:** bonul de consum al actului refuza stocul insuficient; stocul negativ nu există în KONTAH.
- > **Rezidualul la storno:** payloadul stornoului nu poartă **rezidual** , deci **346 = 711** nu se întoarce [de verificat] (PR-05).

8 • VEZI ȘI

- > PR-02 Comanda internă, PR-05 Stornarea producției, PR-07 Regia în cost, GS-03 Bonul de consum, GS-02 Transferul spre magazin (**371 = 345**).
- > Fluxul gestiune → producție → descarcare, Partea III.



PR-04

Pierdere tehnologica si rebutul

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Partea din materie care nu ajunge in produs: pierdere tehnologica normala (evaporare, rest pe utilaj), pierdere peste norma si rebutul (piesa sparta la banc). Legea le desparte pe norma proprie de consum. In limitele ei, pierderea ramane in costul produsului si TVA dedusa ramane dedusa; peste ea, pierderea e cheltuiala a perioadei (OMFP 1802/2014 pct. 79 alin. (1)) si se ajusteaza taxa aferenta depasirii (Normele Codului fiscal pct. 78 alin. (10) lit. e), in aplicarea art. 304 din Codul fiscal). Bunul distrus, demonstrat, nu cere ajustare (art. 304 alin. (2) lit. a)). KONTAH are trei drumuri, dupa locul in care apare pierderea.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

UNDE APARE	CINE O CONSEMNEAZA	CAND	IN CE FORMA
Pierdere normala din reteta (%P)	reteta, la scriere (PR-01)	la fiecare consum	cantitatea bruta ridicata din stoc, fara linie separata
Sarja predata sub cantitatea lansata	omul din hala sau cabinetul	la inchiderea sarjei	motivul in istoricul sarjei, cerut sub prag
Pierdere anormala la transformare (rebutul)	cabinetul (UI CABINET, drept gestiuni.consuma), cu aprobator peste toleranta	la actul de transformare	linie de pierdere in procesul-verbal de transformare (PDF) si randul din pierdere_transformare

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Denumirea si cantitatea pierduta	KONTAH	cantitate pozitiva
Motivul	KONTAH (la control se cere „de ce”)	obligatoriu
Contul de cheltuiala (de exemplu 6588)	hotararea firmei	obligatoriu; programul nu-l alege
In toleranta sau peste	Norme pct. 78 alin. (10) lit. e)	consemnat pe rand (in_toleranta , migratia 205)
Aprobatorul si data aprobarii	KONTAH	aprobatorul, obligatoriu peste toleranta; data in pereche cu el (CHECK)
Cauza fiscala: ajustare , fara_tva_dedusa , perisabilitate , dovedita	Norme pct. 78 alin. (10)-(11); CF art. 304	ceruta peste toleranta, refuzata in toleranta (conversii._pierderile); ruta si ecranul n-o poarta inca
Cota TVA de la data achizitiei	Norme pct. 78 alin. (13)	numai la ajustare ; tot numai in miez
Dovada distrugerii	CF art. 304 alin. (2) lit. a)	numai la dovedita , text scris; tot numai in miez
Baza de repartizare (cota, pret de referinta)	KONTAH	pierderea isi ia partea ei din oala

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- Ecranul **Transformare** (dialogul din **Gestiune**, UI CABINET): „Adauga pierdere anormala”, cu aprobatorul cerut peste toleranta. Ecranul **Productie**: inchiderea sarjei sub prag, cu motiv.
- Endpointurile [POST /clienti/{cif}/gestiuni/transformare](#) (actul, cu lista [pierderi](#)), [GET /clienti/{cif}/gestiuni/transformari/{document_id}/pierderi](#) si [POST /clienti/{cif}/productie/comenzi/{comanda_id}/inchide](#) .
- Evenimentele [transformare](#) (documentul [tip = transformare](#) , adaugat de migratia 185) si, cand exista taxa de ajustat, [ajustare_tva_pierdere](#) , scris dupa el, cu temeiul in payload.
- Limita de azi: modelul cererii ([PierdereAnormala](#) , [app/api/gestiuni.py](#)) nu are [cauza_tva](#) , [cota_tva_achizitie](#) si [dovada](#) , iar ecranul nu le trimite. Pe ruta, o pierdere peste toleranta se refuza deci fail-closed, iar [ajustare_tva_pierdere](#) e dovedita numai prin miez ([conversii.transforma](#) , in proba).

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula [ajustare_tva_pierdere v1](#) (migratia 205): [635 = 4426](#) cu taxa aferenta depasirii. Se ajusteaza taxa dedusa, nu se colecteaza: pierderea nu e livrare catre sine. Pierderea insasi o scrie regula [transformare v3](#) , nota [pe: pierdere](#) : contul de cheltuiala declarat contra contului gestiunii, cu partea din oala pe care pierderea a luat-o. Pierderea normala n-are nota proprie: consumul brut ([601 = 301](#)) o duce in costul produsului. Sarja inchisa sub prag isi lasa materia pe 601, fiindca ce ramane pe o sarja inchisa nu mai trece pe 331 (PR-06).

Exemplu, din proba casei: un laptop in stoc pe 371 la 3.000,00 lei se desface; placa de baza (70 %) devine produs finit, displayul spart (30 %) e pierdere peste toleranta, cauza **ajustare**, cumparat cu 19 % (cota standard pana la 31 iulie 2025, parametrul datat **cota_tva_standard**).

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Placa de baza, 70 % din oala	345	371	2.100,00
Displayul spart, 30 % din oala, pe cheltuiala	6588	371	900,00
TVA aferenta depasirii, 19 % x 900,00	635	4426	171,00
Total	3.171,00	3.171,00	echilibrat

Cu materialul cumparat dupa 1 august 2025 cota ar fi 21 % si ajustarea 189,00 lei. In toleranta nu se scrie niciun **635 = 4426**. Poarta OMFP 1802: **6588 = 371** si **635 = 4426** sunt pe cardurile conturilor debitoare; **345 = 371** trece cu avertisment, pereche permisa de lege dar in afara cardului (mutarea directa intre stocuri).

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **D406**: transformarea in jurnalul **DIV**, ajustarea in jurnalul de stocuri **ST**; in declaratia de stocuri actul are tipul de miscare 80.
- > **Balanta** (6588, 635, 4426) si **registrul-jurnal**; procesul-verbal de transformare arata pierderea separat, cu aprobatorul.
- > **D300**: ajustarea $635 = 4426$ a perioadei intra pe randul 34 (ajustari ale taxei deduse, **R31_2**), cu minus: decontul o citeste din notele perioadei, pe perechea $635 = 4426$ (GrandChef 162; OPANAF 174/2026, si normele pct. 78 alin. (1): ajustarea se evidentiaza in decontul perioadei in care a intervenit). Randul 33 (regularizari) poarta numai achizitiile la cotele vechi — 24, 20, 19, 9 si 5%.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Pierdere fara motiv sau fara cont de cheltuiala**: refuz, fail-closed (**conversii._pierderile**).
- > **Pierdere peste toleranta fara aprobator sau fara cauza fiscala**: refuz; in toleranta, o cauza fiscala se refuza, ca sa nu poarte orice.
- > **Ajustare cu cota de azi**: la **ajustare** se cere cota de la achizitie (**test_ajustarea_cere_cota_de_la_ACHIZITIE_nu_pe_cea_de_azi**).
- > **Scutire „dovedita” fara dovada**: refuz; art. 304 alin. (2) lit. a) o admite numai demonstrata.
- > **Pierderea diluata in piesele bune**: pierderea intra in repartizare langa rezultate si isi ia partea (**test_pierderea_anormala_nu_se_dilueaza_in_componentele_bune**).
- > **Sarja de productie inchisa sub prag**: se cere motivul, dar ajustarea TVA pe materia pierduta peste norma nu se calculeaza pe acest drum, ca pe transformare; toleranta nici nu se poate declara din ecran (PR-01) [de verificat].

8 • VEZI SI

- > PR-01 Reteta (norma proprie de consum), PR-02 Sarja (lipsa de randament), PR-05 Stornarea transformarii, GS-11 Conversia si transformarea, GS-07 Lipsurile la inventar (acelasi vocabular de cauze TVA), GS-13 Casarea stocurilor.
- > Fluxul gestiune → productie → descarcare, Partea III.

PR-05

Stornarea productiei si a transformarii

● REGULA SCRISA, FARA PROBA

1 · CE ESTE

Corectia unui raport de productie sau a unui act de transformare facut gresit: un document nou, legat de cel gresit, nu o stergere. Registrul KONTAH e append-only, iar legea cere acelasi lucru: stornarea unei operatiuni din exercitiul curent se face cu minus pe operatiunea initiala (in rosu) sau prin inregistrarea inversa (in negru), dupa politica firmei (OMFP 1802/2014 pct. 69); pe documentul initial se mentioneaza stornoul, iar pe storno documentul initial (OMFP 2634/2015 anexa 1 pct. 20). Regula casei e stornoul in rosu. Stornoul predarii nu intoarce consumul: materia chiar s-a consumat si redevine productie in curs pe sarja (migratia 082).

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Cabinetul (UI CABINET, drept productie.scrie)	storneaza raportul de productie	produsul nu a iesit sau s-a predat gresit	nota_predare noua, seria NP , cu linie negativa
Cabinetul (UI CABINET, drept gestiuni.consuma)	storneaza actul de transformare	rezultatele sunt inca in stoc	act nou transformare , seria TF , cu liniile intoarse; procesul-verbal de storno (PDF)
Sarja (PR-02)	se redeschide daca nu mai e predata integral	la stornoul predarii	istoricul sarjei, cu motivul stornoului

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Documentul stornat	OMFP 2634/2015 anexa 1 pct. 20	id-ul notei sau al actului; stornoul poarta numarul originalului
Motivul	KONTAH (la control se intreaba „de ce”)	obligatoriu; la productie cel putin 3 caractere
Data stornoului	OMFP 1802/2014 pct. 69 (exercitiul curent)	a lui, implicit azi; luna ei trebuie deschisa
Seria si numarul noului document	KONTAH	aceeasi serie ca originalul, numarul urmator
Cantitatea si valoarea	KONTAH	copiate de pe original, cu semnul intors pe linie
Mentiunea pe original	OMFP 2634/2015 anexa 1 pct. 20	originalul trece pe stornat , cu trimitere la storno

4 · UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Productie** (UI CABINET), lista rapoartelor, butonul de storno; ecranul **Transformare**, din **Gestiune** (UI CABINET), lista actelor.
- > Endpointurile **POST /clienti/{cif}/productie/rapoarte/{nota_id}/storno** si **POST /clienti/{cif}/gestiuni/transformare/{document_id}/storno**.

- > Evenimentele de registru **storno_productie** si **storno_transformare**, fiecare cu documentul lui si cu motivul in payload.

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula **storno_productie v2** (migratia 246, pe tot intervalul; **v1**, articolul invers **711 = 345**, a fost inchisa): aceleasi perechi ca predarea, cu minus. Adica **345 = 711** cu minus costul, **346 = 711** cu minus rezidualul, **348 = 711** si **711 = 348** cu minus diferenta de pret. Payloadul stornoului poarta rezidualul si contul lui de la GrandChef H3 (27 septembrie 2026), numai cand regula predarii de la data ei l-a contat (de la 1 iulie 2026, migratia 142): stornoul intoarce exact ce a scris actul. Nicio proba nu numeste codul **storno_productie** (pasul candidat 174 o cere); comportamentul il dovedeste **test_stornoul_scoate_produsul_din_stoc_si_intoarce_articolul**, care citeste nota **345 = 711** cu -1.330,00.

Exemplu, din proba casei: 1.000 l de bere predati la 1.330,00 lei, stornati pentru „sarja infectata”.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Consumul materiei (ramane)	601	301	1.330,00
Predarea originala	345	711	1.330,00
Stornoul predarii, in rosu	345	711	-1.330,00
Total	1.330,00	1.330,00	echilibrat

Dupa storno, 345 si 711 revin la zero, iar sarja are iar 1.330,00 lei in curs (PR-06). TVA: nu e cazul, miscare interna.

Regula secundara **storno_transformare v4** (migratia 248, GrandChef H3; ia intervalul lui **v3**, inchisa la **activ_de_la + 1**, fara backfill) scrie exact perechile regulii **transformare v3**, cu minus: partea de stoc **cont = cont_sursa**, manopera capitalizata **cont = 711**, pierderea anormala **cont_cheltuiuala = cont_sursa**, abaterea profilului standard pe 348 in sensul ei. Pana la 248 (**v3**) stornoul scria perechile intoarse, adica in negru. La cazul STAS: **345 = 371** cu -3.629,47 si **345 = 711** cu -40,00; pe fiecare pereche, actul si stornoul dau zero. Poarta OMFP 1802 judeca suma negativa ca perechea insasi, deci stornoul primeste verdictul actului: **345 = 711** si **6588 = 371** sunt pe carduri, iar **345 = 371** (transformarea intre stocuri, neenumerata pe cardul lui 345, care se debiteaza cu 711, 354 si 401) trece cu avertisment la act si la storno; **371 = 6588** din **v3** nu se mai scrie.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **D406**: stornoul predarii in jurnalul de stocuri **ST**, cel al transformarii in **DIV**; in declaratia de stocuri, miscarile 20 si 80 cu semnul intors.
- > **Balanta, registrul-jurnal**: lista rapoartelor de productie arata originalul si stornoul alaturi. In postcalcul, stornoul unei luni vechi e realizat negativ si nu absoarbe regie (PR-07).

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Produsul a plecat mai departe** (transfer, vanzare): refuz, cu cat a mai ramas; stocul negativ nu exista in KONTAH. Se intoarce intai miscarea de dupa.
- > **Dubla stornare, storno de storno**: refuz; originalul e deja **stornat**, stornoul nu se storneaza.
- > **Storno fara motiv**: refuz, la amandoua drumurile.

- > **Luna stornoului inchisa:** `cere_luna_deschisa` refuza; stornoul isi poarta data lui si nu rescrie luna originalului.
- > **Rezidualul la stornoul predarii:** pana la GrandChef H3 payloadul `storno_productie` nu purta `rezidual`, iar `346 = 711` al predarii ramanea pe 346; acum se intoarce, in rosu.
- > **Stornoul transformarii:** in rosu si cu abaterea profilului standard de la GrandChef H3 (payloadul poarta `diferenta_*`, luate din faptul actului). Nu intoarce inca ajustarea `635 = 4426` (evenimentul `ajustare_tva_pierdere` ramane) [de verificat].

8 • VEZI SI

- > PR-03 Nota de predare, PR-04 Pierdere tehnologica, PR-02 Sarja (redeschiderea), GS-11 Transformarea, VZ-02 Factura storno (acelasi principiu).
- > Fluxul gestiune → productie → descarcare, Partea III.



Productia neterminata la sfarsitul lunii

● VERIFICAT IN COD

1 • CE ESTE

Valoarea materiei intrate intr-o sarja care, la sfarsitul lunii, n-a devenit inca produs: berea din tanc, lotul in lucru. OMFP 1802/2014 o numara printre stocuri (pct. 276 alin. (1) lit. h)), iar Functiunea contului 331 o cere la cost de productie, la sfarsitul perioadei, stabilita pe baza de inventar, si scazuta la inceputul perioadei urmatoare; inventarierea e obligatia din Legea contabilitatii art. 7. Fara ea, luna se inchide cu materia pe cheltuieli si produsul nicaieri: rezultatul iese fals de slab intr-o luna si fals de bun in urmatoarea. KONTAH o calculeaza pe fiecare sarja si o conteaza la inchiderea lunii, pe firmele care aprind evaluarea (implicit stinsa).

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Cabinetul (UI CABINET)	aprinde evaluarea din ecran; contul (331 sau 332) il schimba numai prin <code>PUT .../setari</code>	o data, pe firma	setarile de productie
KONTAH, la inchiderea lunii	scrie soldul fiecarei sarje in ultima zi; stornoul lui, datat pe 1 ale lunii urmatoare, il scrie inchiderea acelei luni	la inchidere si la fiecare recontare	note derivate din evenimentul <code>inchidere_luna</code>
Oricine are drept de citire	vede situatia la o data, si cand evaluarea e stinsa	oricand	ecranul Productie; export xlsx, csv sau pdf

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Sarja (seria CI , numarul, produsul)	KONTAH	o nota pe sarja, ca jurnalul sa arate care lot statea in tanc
Consumat pana la data	Funcțiunea contului 331 (cost de productie)	bonurile de consum legate de sarja, dupa data contabila
Predat pana la data	Funcțiunea contului 331	notele de predare ale sarjei, cu tot cu stornourile
In curs = consumat - predat	Funcțiunea contului 331	numai sarjele lansate sau inchise dupa data; numai valoare pozitiva
Centrul de cost	KONTAH	analitic pe ambele conturi (331.SECTIA)
Contul (331 produse, 332 servicii) si venitul lui (711, 712)	Funcțiunea conturilor 331 si 332	din setari (PUT .../setari , fara rubrica in ecran); la 332 venitul e 712
Comutatorul evaluarii	KONTAH	implicit stins; stins la loc, notele dispar la recontare

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Productie** (UI CABINET): vederea productiei neterminate, cu comutatorul si exportul. Ecranul **InchidereLuna**: inchiderea care scrie notele.
- > Endpointurile **GET /clienti/{cif}/productie/neterminata** si **GET /clienti/{cif}/productie/neterminata/export** , **GET** si **PUT /clienti/{cif}/productie/setari** , **POST /clienti/{cif}/contabilitate/inchidere** .
- > Evenimentul **inchidere_luna** : notele n-au eveniment propriu, se deriva din inchidere si se refac la fiecare recontare (tot ce e derivat se recalculeaza).

5 • CUM SE CONTEAZA

Contare in cod: functia **_note_productie_neterminata** din **app/core/contare.py** , chemata de **reconteaza** pe luna inchisa, inaintea inchiderii rezultatului, ca 711 sa ajunga pe 121. La inchiderea fiecarei luni, doua feluri de note pe sarja:

- > in ultima zi a lunii, **331 = 711** cu soldul in curs (sau **332 = 712** la servicii);
- > in prima ei zi, **711 = 331** cu soldul de la sfarsitul lunii trecute, numai daca luna trecuta a fost inchisa.

A doua nota nu e o corectie: e scaderea soldului initial pe care o descrie chiar Funcțiunea contului 331, de aceea perechea e intoarsa, nu cu minus. Exemplu, din proba casei: o sarja cu 1.330,00 lei de materie consumata pe 20 iulie si nimic predat pana la 31 iulie.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Consumul materiei, 20 iulie	601	301	1.330,00
Berea din tanc, 31 iulie	331	711	1.330,00
Total	2.660,00	2.660,00	echilibrat

Inchiderea lui august scrie, pe 1 august, **711 = 331** 1.330,00. Rezultatul lui iulie iese neutru: cheltuiala de pe 601 e compensata de 711. Cu 400 l predati inca din iulie, soldul ar fi $1.330,00 \times 600 / 1.000 = 798,00$ lei. TVA: nu e cazul, miscare interna. Poarta OMFP 1802: **331 = 711**, **711 = 331** si **332 = 712** sunt pe cardurile conturilor; **332 = 711** nu e in text, de aceea serviciile merg pe 712.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **Balanta si registrul-jurnal;** in **bilant**, 331 si 332 intra la „Stocuri”.
- > **D406:** notele inchiderii intra in jurnalul de operatiuni diverse (**DIV**).
- > Situatia productiei neterminate, pe sarja, la dosarul lunii.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Note surpriza la o firma fara productie:** evaluarea e implicit stinsa (**test_implicit_e_stinsa**).
- > **Pierderea plimbata prin 331:** sarja inchisa nu mai e in curs; materia ramane pe 601, cheltuiala lunii (PR-04).
- > **Stornoul unei luni care n-a fost inchisa:** nu se scrie; o reluare fara original ar naste venit din nimic (**test_fara_inchiderea_lunii_trecute_nu_se_storneaza_nimic**).
- > **Cifra tinuta de mana care aluneca:** soldul se recalculeaza din documente la fiecare recontare; comutatorul stins sterge notele.
- > **Inventarul fizic:** Functiunea contului 331 cere soldul pe baza de inventar; KONTAH il calculeaza din documente, iar confruntarea cu ce e in tanc ramane a omului [de verificat].
- > **Manopera si pretul prestabilit:** predatul e la valoarea notei de predare (cu manopera, minus rezidual, sau la pret prestabilit), consumatul doar materialul; la o predare partiala pe o sarja cu tarife, soldul in curs iese mai mic [de verificat].

8 • VEZI SI

- > PR-02 Sarja, PR-03 Nota de predare, PR-04 Pierderea, PR-05 Stornoul (sarja redevine in curs), PR-07 Regia, CT-05 Inchiderea lunii.
- > Fluxul inchiderii de luna si fluxul gestiune → productie, Partea III.



Postcalculul si regia in costul de productie

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Postcalculul raspunde, dupa ce luna are notele, la intrebarea cat a costat cu adevarat fiecare sarja: materialul si manopera stiute la predare, plus cota din cheltuielile indirecte ale sectiei (energia, chiria halei, salariile, amortizarea utilajelor). In costul stocului intra numai regia care tine de productie: OMFP 1802/2014 pct. 79 alin. (1) scoate din cost pierderile peste limitele normale, regiile generale de administratie care nu participa la aducerea stocurilor in forma si locul final si regia fixa nealocata; regia fixa se alocata pe capacitatea normala de productie, definita la alin. (2). In KONTAH postcalculul e o proiectie (migratia 083, [app/core/postcalcul.py](#)); nota care duce regia in stoc o scrie inchiderea lunii (varianta B, pasul 45).

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Cabinetul (UI CABINET, drept productie.scrie)	aseaza regulile de repartizare pe cont si pe centru de cost prin POST .../postcalcul/reguli ; din ecran le vede, seamana setul implicit de excluderi si le sterge	o data, apoi la schimbarea organizarii	nomenclatorul regula_postcalcul
Cabinetul	citeste postcalculul lunii si il pune la dosar	dupa ce luna are notele	grila pe sectii si costul complet pe sarja; export xlsx, csv sau pdf
KONTAH, la inchiderea lunii	scrie regia absorbita de fiecare sarja	la inchidere si la recontare, numai cu regia aprinsa	nota 345 = 711 , data in ultima zi a lunii

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Criteriul regulii: prefixul contului, centrul sursa	KONTAH	cel putin unul (CHECK); ordinea fixa: cont + centru, cont, centru
Destinatia si procentul preluat	KONTAH	procent intre 0 si 100; restul cade la nivel de firma
Excluderea	OMFP 1802/2014 pct. 79 alin. (1)	setul implicit: 622, 623, 627, 654, 6581-6583, 6812-6814
Directul sarjei	KONTAH	cheltuielile documentelor legate de sarja
Indirectul sectiei	KONTAH	clasa 6 de exploatare, fara 66x, 69x si fara inchiderea pe 121, dupa analiticul centrului
Realizatul lunii	KONTAH	valoarea predata; realizatul negativ (stornoul) nu absoarbe
Coeficientul = indirect / max(realizat, capacitate normala)	OMFP 1802/2014 pct. 79 alin. (1)-(2)	capacitatea pe centrul de cost (migratia 190); nedeclarata, realizatul
Manopera deja capitalizata la predare	KONTAH	se scade din oala sectiei, altfel salariul ar intra de doua ori
Comutatoarele <code>regie_in_cost</code> si <code>regie_firma_in_cost</code>	KONTAH	implicit stinse, fara rubrica in ecran sau in API; regia firmei intra numai declarata

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Productie** (UI CABINET): vederea postcalculului, cu regulile si exportul, care spune pe fata ca e o proiectie. Ecranul **InchidereLuna**: inchiderea care scrie nota de regie.
- > Endpointurile `GET /clienti/{cif}/productie/postcalcul` (luna ceruta ca `2026-07`) si `.../postcalcul/export`, `GET` si `POST .../postcalcul/reguli`, `POST .../postcalcul/reguli/implicite`, `DELETE .../postcalcul/reguli/{regula_id}`, `POST /clienti/{cif}/contabilitate/inchidere`.
- > Postcalculul nu scrie nimic in registru. Nota de regie se deriva din evenimentul `inchidere_luna`, ca productia neterminata (PR-06).

5 • CUM SE CONTEAZA

Contare in cod: functia `_note_regie_productie` din `app/core/contare.py`, chemata la inchiderea lunii inaintea inchiderii rezultatului. Pe fiecare sarja predata in luna: `345 = 711` cu regia absorbita (indirectul sectiei; cel al firmei numai cu `regie_firma_in_cost`), cu centrul de cost ca analitic, numai daca firma are reguli de postcalcul (recontarea nu seamana nomenclatoare). Nu e dubla numarare: cheltuiala ramane in clasa 6, iar 711 e contul care o neutralizeaza pe masura ce valoarea intra in stoc.

Exemplu, cu cifrele din `test_postcalcul` (nota de regie e proba lui `test_regia_intra_in_cost_la_inchiderea_lunii`, pe curentul sectiei): sectia de bere preda in iulie o sarja de 1.000 l la 1.330,00 lei si are 665,00 lei salariul berarului pe centrul ei. Coeficientul e $665,00 / 1.330,00 = 0,5$, sarja absoarbe 665,00 lei, costul complet e 1.995,00 lei (1,9950 lei/l).

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Salariul berarului, pe sectie	641	421	665,00
Predarea sarjei, la material (PR-03)	345	711	1.330,00
Regia sectiei, 31 iulie	345	711	665,00
Total	2.660,00	2.660,00	echilibrat

In balanta, analiticele sunt **641.SECTIABERE** , **345.SECTIABERE** si **711.SECTIABERE** . TVA: nu e cazul; regia nu atinge taxa, iar TVA facturilor de cheltuieli s-a dedus la primirea lor (AC-01). Poarta OMFP 1802: **345 = 711** si **641 = 421** sunt pe cardurile conturilor debitoare.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **Balanta si registrul-jurnal; D406:** nota intra in jurnalul de operatiuni diverse (**DIV**) al inchiderii.
- > Postcalculul lunii, la dosar: directul, indirectul sectiei si al firmei, excluderile, neabsorbitul, costul unitar pe sarja.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Onorariul contabilului sau protocolul umfla costul unitar:** setul implicit de excluderi se seamana la primul calcul si ramane vizibil; o regula care nu se potriveste se sterge din ecran (dezactivarea n-are inca ruta).
- > **Administratia generala intra in stoc:** oala firmei nu se capitalizeaza fara **regie_firma_in_cost** (**test_regia_generala_de_administratie_NU_intra_in_stoc**).
- > **Salariul sectiei in stoc de doua ori:** manopera capitalizata la predare se scade din oala; excesul se raporteaza ca **manopera_neacoperita** , nu se taie tacut.
- > **Productie scazuta care scumpeste unitatea:** capacitatea normala declarata opreste cresterea; neabsorbitul ramane cheltuiala perioadei (**test_capacitatea_normala_opreste_regia_sa_creasca_pe_unitate**).
- > **Luna inchisa cu regie zero:** inchiderea pe 121 e scoasa din oala; fara filtru, coeficientii ieseau 0 pe calea API.
- > **Comutatorul si stocul:** **regie_in_cost** nu are cale in ecran si nici in **PUT /clienti/{cif}/productie/setari** (modelul cererii nu-l primeste); nota urca 345 fara sa urce valoarea din fisa de magazie, deci confruntarea gestiune - contabilitate pe 345 arata regia; ecranul spune inca „regia sectiei plus cea a firmei” [de verificat].

8 • VEZI SI

- > PR-02 Sarja, PR-03 Nota de predare (materialul si manopera), PR-06 Productia neterminata, CT-05 Inchiderea lunii, AT-04 Amortizarea (cheltuiala sectiei, pe centrul de cost).
- > Fluxul inchiderii de luna si fluxul gestiune → productie, Partea III.

VIII

CAPITOLUL VIII · SALARIZARE

Documentele si evenimentele grupului Salarizare, card cu card: ce sunt, ce spune legea, unde intra in KONTAH, cum se conteaza, ce declaratii ating.

CARDURILE CAPITOLULUI

- | | |
|---|--|
| ? SL-01 · Contractul individual de munca | ? SL-07 · Certificatul de concediu medical |
| ? SL-02 · Actul aditional la contractul de munca | ? SL-08 · Calculul salariilor |
| ? SL-03 · Suspendarea, reluarea si incetarea contractului | ? SL-09 · Statul de plata si fluturasii |
| ? SL-04 · Registrul general de evidenta a salariatilor (REGES-Online) | ? SL-10 · Deplasarea in interes de serviciu si decontul ei |
| ? SL-05 · Condicta de prezenta si pontajul | ? SL-11 · Zilierii |
| ? SL-06 · Concediul de odihna | ? SL-12 · Adeverintele de salariat |



VIII. Salarizare



Contractul individual de munca

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Actul prin care o persoana se obliga sa munceasca pentru firma, sub autoritatea ei, in schimbul unui salariu. Codul muncii art. 16 alin. (1) cere forma scrisa, in limba romana, incheiata cel tarziu in ziua anterioara inceperii activitatii; art. 17 alin. (3) enumera clauzele esentiale, iar art. 34 obliga la declararea lui in registrul general de evidenta a salariatilor (SL-04). In KONTAH contractul e un rand in [contract_munca](#) (migratia 041), legat de un [salariat](#) identificat prin CNP. Nu e document in registru si nu produce nota contabila.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Firma (angajatorul)	incheie contractul; obligatia formei scrise e a ei	cel tarziu in ziua anterioara inceperii activitatii (CM art. 16 alin. (1))	hartie sau semnatura electronica avansata ori calificata (alin. (1 ¹)); la strain, si in limba lui (alin. (1 ⁹))
Salariatul	primeste un exemplar	inainte de inceperea activitatii (CM art. 16 alin. (3))	exemplar semnat
Locul de munca	pastreaza o copie, pentru salariatii care lucreaza acolo	cat omul lucreaza in acel loc (CM art. 16 alin. (4), art. 16 ¹)	hartie sau electronic
Inspectia Muncii (REGES-Online)	primeste elementele contractului	cel tarziu in ziua anterioara inceperii activitatii (HG 295/2025 art. 5 alin. (1) lit. a))	portalul sau sablonul de import umplut de KONTAH (SL-04)

KONTAH nu tipareste contractul: il consemneaza, cu datele din care se calculeaza statul, si umple sablonul REGES. Modelul-cadru al contractului se aproba prin ordin al ministrului muncii (CM art. 17 alin. (8)); modelul-cadru e cel aprobat prin Ordinul MMSS 64/2003, iar contractul cuprinde obligatoriu elementele lui (art. 2 alin. (1)).

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Identitatea partilor, CNP, actul de identitate	CM art. 17 alin. (3) lit. a)	salariatul: CNP verificat (cifra de control, data nasterii, judetul); strainul, cu permis de sedere
Numarul si data contractului, data inceperii activitatii	HG 295/2025 art. 4 alin. (2) lit. d)	numar unic pe firma, data_contract si data_inceput , doua date distincte
Functia si codul COR	CM art. 17 alin. (3) lit. d)	functie obligatorie; cod_cor liber la creare (creeaza_contract nu il confrunta cu nomenclatorul), ales din nomenclatorul COR in actul aditional (SL-02)
Locul de munca	CM art. 17 alin. (3) lit. b)	loc_munca ; gestiune_id pentru centrul de cost
Durata, nedeterminata sau determinata	CM art. 17 alin. (3) lit. h)	durata , data_incetare prevazuta
Salariul de baza	CM art. 17 alin. (3) lit. k)	salariu_baza pozitiv; sector pentru minimul sectorial
Durata muncii	CM art. 17 alin. (3) lit. l)	norma , ore_zi , ore_saptamana , program , pauza_minute
Concediul de odihna	CM art. 17 alin. (3) lit. i)	zile_concediu , implicit 21 (SL-06)
Perioada de proba	CM art. 17 alin. (3) lit. n)	zile_proba

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- Ecranul **Salarizare** → **Salariati** (`SalarizarePersoane`), in UI CABINET: lista contractelor cu starea calculata, dosarul fiecaruia (acte aditionale, suspendari, incetare, REGES) si butonul „Aaduga salariat” (`POST /clienti/{cif}/salarizare/salariati`).
- Contractul se naste prin `POST /clienti/{cif}/salarizare/contracte` (`personal.creeaza_contract`) sau, la preluarea firmei, din exportul „Lista salariati” (ecranul **Preluare**, `POST /clienti/{cif}/salarizare/import` , idempotent pe numarul de contract). Ecranul n-are inca formular de contract nou: omul adaugat din „Aaduga salariat” isi primeste contractul prin preluare sau prin API.
- Starea (angajare in viitor, activ, suspendat, incetat) nu sta intr-o coloana: `personal.starea_la` o calculeaza la data ceruta, iar `GET /clienti/{cif}/salarizare/contracte/{contract_id}` arata ce spune contractul la o data.
- O greseala de introducere se corecteaza cu `PATCH /clienti/{cif}/salarizare/contracte/{contract_id}` : motiv obligatoriu, urma in `contract_istoric` , fapt de corectie in REGES. Din ecrane drumul e folosit azi doar pentru declararea pauzei (ecranul Condica, SL-05); celelalte campuri se corecteaza prin API.
- In UI CLIENT (`SalarizareClient`) omul din firma vede lista angajatilor, fara drept de scriere.
- Niciun eveniment de registru. La creare, `dosar.inregistreaza_reges` scrie faptul `angajare` cu termenul lui (SL-04); in registru contractul ajunge abia prin statul lunii (SL-08).

5 • CUM SE CONTEAZA

Contractul nu se conteaza: nu e un fapt economic consumat, ci temeiul drepturilor salariale viitoare. Salariul din contract, citit ca serie in timp de `personal.situatia_la`, intra lunar in statul de salarii; statul blocat scrie evenimentul `calcul_salarii`, contat de regula `calcul_salarii v5`, cu salariul brut pe 641 = 421; indemnizatia de concediu medical si diurna au perechile lor (cardul SL-08). Perechea trece poarta OMFP 1802: 421 e pe cardul contului 641, la „se debiteaza cu”. Nu are TVA.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **REGES:** angajarea, cu termenul ziua anterioara inceperii activitatii (SL-04).
- > **D112:** salariul din contract (`A_sal1`), norma si functia de baza ale fiecarui asigurat se citesc din contract, prin statul lunii (DC-07).
- > Adeverintele de salariat si vechimea pornesc din contract si din statele blocate (SL-12).

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **CNP gresit sau salariat minor:** `personal.creeaza_salariat` verifica cifra de control, data nasterii si judetul si refuza orice CNP sub 18 ani (cheia `minor` din `app/core/cnp.py`), desi CM art. 13 alin. (1)-(2) permite angajarea de la 16 ani si, cu acordul parintilor, de la 15 [de verificat: minorul angajat legal nu se poate consemna]; strainului i se accepta un cod care nu urmeaza regulile CNP.
- > **Activitate inceputa inaintea contractului:** refuz fail-closed, „activitatea nu poate incepe inainte de incheierea contractului” (proba `test_salariatul_si_contractul_refuzate_fail_closed`).
- > **Contract fara salariu, fara functie sau cu numar dublat:** refuzat la poarta; `UNIQUE (firma_id, numar)` tine a doua garda in baza.
- > **Salariu sub minimul legal al sectorului:** statul marcheaza linia `cere_verificare` si nu se blocheaza fara motiv de fortare. Minimul vine din parametrul datat (migratia 040): 4.325 lei de la 1 iulie 2026 (`salariu_minim`, HG 146/2026 art. 1), 4.582 lei in constructii (`salariu_minim_constructii`, OUG 156/2024 art. LXIX), proportional la timp partial. „Aliniere la salariul minim” face actele aditionale (SL-02).
- > **Lucrator strain fara aviz sau pe alt cod COR decat cel avizat:** `personal.verifica_avizul` semnaleaza, fara sa blocheze angajarea.
- > **Pauza nedeclarata:** ramane NULL, nu devine zero; condica zilnica cere atunci orele explicit (SL-05).

8 • VEZI SI

- > SL-02 Actul aditional, SL-03 Suspendarea si incetarea, SL-04 REGES-Online, SL-08 Calculul salariilor.
- > Fluxul salarizare → D112, Partea III.



Actul aditional la contractul de munca

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Actul care schimba, pe viitor, un element al contractului: durata, locul muncii, felul muncii, conditiile de munca, salariul, timpul de munca si de odihna (Codul muncii art. 41 alin. (3)). Se incheie prin acordul partilor (art. 41 alin. (1)), inaintea producerii modificarii (art. 17 alin. (5)). In KONTAH e un rand in `contract_modificare` (migratiile 041 si 095), cu data de la care se aplica: salariul, functia si norma nu sunt campuri care se suprascriu, ci serii in timp.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Firma si salariatul	semneaza actul	anterior producerii modificarii (CM art. 17 alin. (5))	scris; ambele parti semneaza cu acelasi tip de semnatura, olografa sau electronica (CM art. 16 alin. (1 ⁷))
Firma	transmite modificarea in REGES	salariul si sporurile: in 20 de zile lucratoare de la producere (HG 295/2025 art. 5 alin. (4)); functia, tipul, durata, locul si timpul de munca: cel tarziu in ziua anterioara (art. 5 alin. (3))	portalul REGES-Online
Cabinetul (UI CABINET)	consemneaza actul in KONTAH	inainte de statul lunii in care produce efecte	Salariati → Dosar → Act aditional

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Data de la care se aplica	CM art. 17 alin. (5)	de_la , obligatoriu; nu inaintea inceperii activitatii, nu dupa incetare
Numarul actului si motivul	KONTAH (dosarul)	numar_act , motiv
Salariul de baza	CM art. 41 alin. (3) lit. e)	salariu_baza
Functia si codul COR	CM art. 41 alin. (3) lit. c)	functie , cod_cor
Norma, orele pe zi si pe saptamana, programul	CM art. 41 alin. (3) lit. f)	norma , ore_zi , ore_saptamana , program
Locul muncii, centrul de cost	CM art. 41 alin. (3) lit. b)	loc_munca , gestiune_id
Durata contractului	CM art. 41 alin. (3) lit. a)	durata , data_incetare_prevazuta
Sectorul, casa de sanatate, zilele de concediu, tichetul	KONTAH (minimul sectorial, D112)	sector , casa_sanatate , zile_concediu , valoare_tichet
Scutirea de baza minima de contributii	CF art. 146 alin. (5 ⁷)	scutit_baza_minima , cu motiv_scutire dintre cele cinci litere ale alineatului

Ce nu se schimba se lasa gol si se mosteneste din contract sau din actul anterior. Doua acte cu aceeasi data se aduna, nu se suprascriu.

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- Ecranul **Salarizare** → **Salariati** (`SalarizarePersoane`), UI CABINET: dosarul contractului are fila Act aditional; lista are doua actiuni in masa, „Muta pe alt centru de cost” si „Aliniere la salariul minim”, care scriu tot acte aditionale, cate unul pe contract.
- Actul: `POST /clienti/{cif}/salarizare/contracte/{contract_id}/modificari` (`personal.adauga_modificare`). Corectia (`PATCH /clienti/{cif}/salarizare/modificari/{modificare_id}`) si anulara (`POST .../anulare`) cer motiv si lasa urma in `contract_istoric` : cine, cand, vechi si nou.
- Alinierea in masa la minimul legal al sectorului, din parametrul datat (4.325 lei de la 1 iulie 2026, `salariu_minim` , HG 146/2026 art. 1; 4.582 lei in constructii, OUG 156/2024 art. LXIX; proportional la timp partial): `POST /clienti/{cif}/salarizare/aliniere-minim` (`dosar.aliniaza_la_minim`), numai pentru contractele active la data aleasa. Dosarul, in ordine: `GET /clienti/{cif}/salarizare/contracte/{contract_id}/istoric` .
- Niciun eveniment de registru. Actul care schimba un element REGES scrie faptul `modificare` in `reges_transmitere` ; corectia si anulara scriu faptul `corectie` (SL-04).
- In UI CLIENT actul nu se poate introduce: omul din firma vede doar contractul de azi.

5 • CUM SE CONTEAZA

Actul aditional nu se conteaza. El schimba datele din care se calculeaza statul: `personal.situatia_la` citeste, camp cu camp, ultimul act intrat in vigoare pana la data statului, deci un act din octombrie nu atinge statul din septembrie. Data statului e ultima zi a lunii (`state.salarii.calculeaza`), deci un act din 15 septembrie schimba salariul pe toata luna septembrie, fara proratare pe zile [de verificat]. Efectul contabil apare prin evenimentul `calcul.salarii` si regula `calcul.salarii v5` (cardul SL-08): salariul brut nou, pe 641 = 421, pereche permisa de poarta OMFP 1802 pe cardul contului 641. Nu are TVA.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **REGES:** fiecare act, cu termenul lui (SL-04). Actul care schimba doar scutirea de baza minima nu e fapt REGES (`dosar.CAMPURI_FARA_REGES`); e fapt fiscal al contributiilor, nu element al raportului de munca.
- > **D112:** salariul, norma si scutirea de baza minima schimba bazele de contributii ale lunii, prin stat (DC-07).

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Act peste o luna cu statul blocat:** refuz, „deblocheaza statul, corecteaza, recalculeaza” (`dosar._fara_stat_blocat` ; proba `test_corectia_si_anularea_lasa_urma_si_refuza_statul_blocat`).
- > **Act care rescrie trecutul:** exclus prin constructie, salariul e serie in timp (proba `test_salariul_e_o_serie_in_timp_nu_un_camp`).
- > **Act fara data, anterior angajarii sau care nu schimba nimic:** refuz fail-closed (`test_modificarea_refuzata_fail_closed`).
- > **Al doilea act din aceeasi zi sterge campurile primului:** scrierea pastreaza ce nu vine in cerere (`test_doua_acte_aditionale_de_la_aceeasi_data_se_aduna`).
- > **Scutire de baza minima fara motiv legal:** refuz, cu cele cinci litere din CF art. 146 alin. (5⁷).
- > **Corectie fara motiv:** motivul se cere inaintea oricarei scrieri (`dosar._cere_motiv`).

DE RETINUT *Din randul 286 termenul REGES al actului atarna de ce s-a schimbat (`dosar.regula_termenului`): functia/COR, tipul, durata, locul si timpul de munca, cel tarziu in ziua anterioara producerii modificarii (HG 295/2025 art. 5 alin. (3)); salariul, in 20 de zile lucratoare (alin. (4)); zilele de concediu si tichetul, tot 20 de zile lucratoare, ca termen ales de KONTAH (nici art. 4 alin. (2), nici Ordinul 1107/2025, adus in CODEX, nu le numesc); sectorul, casa de sanatate si gestiunea nu sunt elemente REGES si nu intra in coada (`test_termenele_cozii_sunt_ale_HG_295_2025` , `test_campurile_interne_nu_intra_in_coada_iar_tichetul_se_tipareste`). Actul aditional cu numar si data il emite registrul actelor de personal (`app/core/acte_personal.py`); datat la ori dupa data efectelor, primeste avertismentul art. 17 alin. (5) din Codul muncii (`test_avertismentul_l1_la_actul_datat_la_ori_dupa_efecte_nu_la_alinierea_la_minim`).*

8 • VEZI SI

- > SL-01 Contractul individual de munca, SL-04 REGES-Online, SL-08 Calculul salariilor.
- > Fluxul salarizare → D112, Partea III.



Suspendarea, reluarea si incetarea contractului

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Trei fapte ale aceluiasi contract. Suspendarea opreste temporar prestarea muncii si plata drepturilor salariale (Codul muncii art. 49 alin. (2)); intervine de drept (art. 50), din initiativa salariatului (art. 51), a angajatorului (art. 52) sau prin acordul partilor (art. 54). Reluarea inchide suspendarea. Incetarea stinge contractul: de drept (art. 56), prin acordul partilor sau prin vointa unilaterala a uneia dintre parti (art. 55). In KONTAH suspendarea e un rand in [contract_suspendare](#) (migratia 041), incetarea sta pe contract ([data_incetare](#) , [temei_incetare](#) , [decizie_incetare](#) , migratia 078), iar starea contractului se calculeaza din ele, nu se tine intr-o coloana.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Firma	emite decizia de suspendare sau de incetare; inregistreaza demisia (CM art. 81 alin. (2))	la data faptului; demisia produce efect la expirarea preavizului (art. 81 alin. (7))	decizie scrisa, act de incetare prin acord
Salariatul	cere suspendarea (art. 51) sau demisioneaza	preavizul din contract, cel mult 20 de zile lucratoare la executie si 45 la conducere (art. 81 alin. (4))	notificare scrisa
Firma	transmite faptul in REGES	suspendarea si reluarea: cel tarziu in ziua anterioara; pe certificat medical, absente nemotivate si forta majora, in 3 zile lucratoare; incetarea: cel tarziu la data ei (HG 295/2025 art. 5 alin. (1) lit. e) si f))	portalul REGES-Online

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Cauza suspendarii, cu articolul	HG 295/2025 art. 4 alin. (2) lit. p)	<code>tip</code> , din <code>personal.TEMEIURI_SUSPENDARE</code> : 11 temeiuiri, cu articolul si cine plateste
Prima zi de suspendare	HG 295/2025 art. 4 alin. (2) lit. p)	<code>de_la</code> ; nu inaintea angajarii, nu dupa incetare
Ultima zi de suspendare	HG 295/2025 art. 4 alin. (2) lit. p)	<code>pana_la</code> ; poate lipsi (cresterea copilului) si se completeaza la reluare
Data incetarii, ultima zi lucrata	HG 295/2025 art. 4 alin. (2) lit. q)	<code>data_incetare</code>
Temeiul legal al incetarii	HG 295/2025 art. 4 alin. (2) lit. q)	<code>temei</code> , din <code>personal.TEMEIURI_INCETARE</code> : 8 temeiuiri, cu articolul si daca legea cere preaviz
Numarul deciziei	KONTAH (dosarul)	<code>numar_decizie</code>
Motivul corectiei, al anularii sau al revocarii	KONTAH (urma dosarului)	obligatoriu, in <code>contract_istoric</code>

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Salarizare** → **Salariati** → **Dosar** (`SalarizarePersoane` , componenta `DosarContract`), UI CABINET. Temeiurile vin de la server (`GET /clienti/{cif}/salarizare/temeiuiri`), nu se scriu in ecran.
- > Suspendarea: `POST /clienti/{cif}/salarizare/contracte/{contract_id}/suspendari` (`personal.suspenda_contract`); reluarea: `.../reluare` , cu ultima zi de suspendare; incetarea: `.../incetare` (`personal.inceteaza_contract`), care inchide si suspendarile ramase deschise.
- > Corectia si anulara suspendarii: `PATCH /clienti/{cif}/salarizare/suspendari/{suspendare_id}` si `.../anulare` . Incetarea gresita nu se rescrie: se revoca (`.../revocare-incetare`), apoi se consemneaza decizia buna.
- > Niciun eveniment de registru. Fiecare fapt scrie in `reges_transmitere` : `suspendare` , `reluare` , `incetare` sau `corectie` , cu termenul lui (SL-04).

5 • CUM SE CONTEAZA

Nici suspendarea, nici incetarea nu se conteaza. Ele schimba zilele active ale lunii: `pontaj.pontajul_lunii` scade zilele lucratoare suspendate, iar contractul fara nicio zi activa in luna nu intra pe stat (`state_salarii_linia`). Efectul contabil e statul mai mic, contat prin evenimentul `calcul_salarii` si regula `calcul_salarii_v5` , salariul brut pe 641 = 421 (SL-08). Nu are TVA.

DE RETINUT Doua sume legate de aceste fapte nu se calculeaza azi pe stat [de verificat: ambele lipsesc din `state_salarii`]: indemnizatia de cel putin 75 % din salariul de baza pe durata intreruperii temporare a activitatii (CM art. 53 alin. (1)), desi temeiul `intrerupere_activitate` e marcat „platit de angajator”, si compensarea in bani a concediului de odihna neefectuat la incetare (CM art. 146 alin. (3); SL-06).

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **REGES**: suspendarea, reluarea, incetarea si fiecare corectie (SL-04).

- > **D112:** zilele suspendate si data incetarii schimba zilele active ale lunii; suspendatii intregii luni nu sunt pe stat, dar se declara in D112 cu zerouri ([app/core/d112.py](#) ; DC-07). Concediul medical are cardul lui (SL-07).

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Doua suspendari suprapuse:** refuz; starea ar depinde de randul citit primul ([test_doua_suspendari_nu_se_pot_suprapune](#)).
- > **Suspendare inainte de angajare sau dupa incetare:** refuz fail-closed ([test_suspendarea_inaintea_angajarii_e_refuzata](#)).
- > **Incetare fara temei legal sau a doua incetare:** refuz; corectia se face prin revocare si decizie noua, nu prin rescire ([test_contractul_incetat_nu_se_mai_suspenda_si_nu_se_rescrie](#)).
- > **Suspendare ramasa deschisa dupa incetare:** se inchide la data incetarii, altfel starea ar spune „suspendat” despre un contract care nu mai exista.
- > **Corectie peste o luna cu statul blocat:** refuz ([dosar._fara_stat_blocat](#)), pentru corectie, anulare si revocare. Suspendarea, reluarea si incetarea noi nu trec prin aceasta garda: [personal.suspenda_contract](#) , [reia_activitatea](#) si [inceteaza_contract](#) n-o cheama [de verificat].

DE RETINUT *Articolul fiecarui temei vine din nomenclatorul serverului, deci o greseala acolo ajunge pe toate dosarele. Din randul 286 citarea e cea din Codul muncii din CODEX: arestul preventiv la art. 50 lit. g), formarea profesionala la art. 51 alin. (1) lit. d)*

([test_formarea_profesionala_se_citeaza_lit_d_si_arestul_preventiv_lit_g](#)). Art. 52 alin. (1) lit. a), cercetarea disciplinara, e constatata neconstitutionala prin Decizia CCR 261/2016: suspendarile noi se refuza, cele scrise n-au act. Concediul paternal si detasarea nu se mai consemneaza ca suspendari (concediul paternal se plateste din fondul de salarii, egal cu salariul -- Legea 210/1999 art. 2 alin. (3) -- si vine cu indemnizatia pe stat; detasarea sta in Deplasari, SL-10), iar o zi nu poate fi si absenta in pontaj, si suspendare ([test_o_zi_nu_e_si_absenta_si_suspendare](#)). Nici concediul pe certificat medical (maternitatea, incapacitatea, carantina, ingrijirea copilului bolnav) nu se mai pune in dosar: se tine in pontaj, cu certificatul, unde i se socoteste indemnizatia pentru stat si D112; certificatul pus peste o asemenea suspendare veche spune sa o anulezi intai ([test_concediul_pe_certificat_se_tine_in_pontaj_nu_in_dosar](#)).

8 • VEZI SI

- > SL-01 Contractul, SL-04 REGES-Online, SL-06 Concediul de odihna, SL-07 Concediul medical, SL-08 Calculul salariilor.
- > Fluxul salarizare → D112, Partea III.



Registrul general de evidenta a salariatilor (REGES-Online)

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Registrul in care fiecare angajator declara Inspectiei Muncii elementele contractelor de munca: incheierea, modificarea, suspendarea si incetarea (Codul muncii art. 34; HG 295/2025 art. 1). Din 2025 e platforma REGES-Online; HG 905/2017 (Revisal) e abrogata de HG 295/2025 art. 15, cu termenul prelungit pana la 31 decembrie 2025 potrivit notei din forma consolidata (OUG 46/2025 art. IV: termenele din HG 295/2025 art. 11 alin. (1)-(2) si art. 15 se prelungesc pana la 31 decembrie 2025). Registrul nu sta in KONTAH. KONTAH tine ce trebuie transmis, pana cand si cand s-a transmis, in [reges_transmitere](#) (migratia 095).

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

Registrul il completeaza firma, prin salariatul desemnat sau prin prestator (expertul contabil), iar raspunderea ramane a firmei (HG 295/2025 art. 3 alin. (4)-(6) si (12)); datele se transmit in ordinea cronologica a faptelor (art. 3 alin. (2)), pe platforma Inspectiei Muncii (art. 4 alin. (1)), pe ecran sau din sabloanele de import. Salariatul isi vede datele si descarca un extras (CM art. 34 alin. (5¹)). Termenele, pe fapt; din randul 286 cele din KONTAH sunt ale HG 295/2025 art. 5 ([dosar.regula_termenului](#) , [test_termenele_cozii_sunt_ale_HG_295_2025](#)):

FAPT	TERMENUL LEGAL (HG 295/2025 ART. 5)	TERMENUL IN KONTAH (DOSAR.REGULA_TERMENULUI)
Angajarea	cel tarziu in ziua anterioara inceperii activitatii (alin. (1) lit. a))	ziua anterioara
Salariul si sporurile	20 de zile lucratoare de la producere (alin. (4))	20 de zile lucratoare
Funcția, tipul, durata, locul, timpul de munca	cel tarziu in ziua anterioara producerii (alin. (3))	ziua anterioara producerii
Zilele de concediu, tichetul	nenumite de art. 4 alin. (2) si nici de Ordinul 1107/2025 (procedura trimite termenele la HG 295/2025, pct. 12)	20 de zile lucratoare, termen ales de KONTAH, spus in fila REGES
Suspendarea si reluarea	ziua anterioara; pe certificat medical, absente nemotivate si forta majora, 3 zile lucratoare (alin. (1) lit. e))	ziua anterioara; pe certificat (si carantina), absente nemotivate si forta majora, 3 zile lucratoare de la data suspendarii; la reluarea dupa ele, 3 zile lucratoare, alegere de lamurit in O5
Incetarea	cel tarziu la data incetarii (alin. (1) lit. f))	ziua incetarii
Detasarea	cel tarziu in ziua anterioara (alin. (1) lit. c))	ziua anterioara, din ordinul de deplasare (SL-10)
Corectia unei erori	la data la care angajatorul a aflat de ea (alin. (8))	ziua corectiei; faptul netransmis anulat ori corectat isi inchide ori isi schimba intrarea, fara „corectie”

Termenul in zile lucratoare care intra intr-un an fara sarbatori semanate in KONTAH se socoteste fara ele: iese cel mult mai devreme decat cel legal, deci prudent, faptul se consemneaza, iar fila REGES spune anul; [recalculeaza_termenele](#) il reface dupa semanare. Garda care opreste ramane numai la capatul preavizului, unde o sarbatoare ratata ar muta data incetarii din decizie ([test_un_an_nesemanat_lasa_faptul_consemnat_cu_termenul_prudent](#)).

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Salariatul: nume, CNP sau NIF, cetatenia	HG 295/2025 art. 4 alin. (2) lit. b)	salariatul; sablonul „Adaugare salariat”
Handicapul: gradul, tipul, certificatul	art. 4 alin. (2) lit. c)	nu se tine; raportul sablonului il cere de mana
Numarul si data contractului, data inceperii	art. 4 alin. (2) lit. d)	contractul; sablonul „Inregistrare contract”
Functia (COR), tipul si durata contractului	art. 4 alin. (2) lit. e)-g)	contractul; codul COR lipseste din sablonul oficial si nu se adauga
Locul de munca, timpul de munca si repartizarea lui	art. 4 alin. (2) lit. h)-i)	contractul: loc_munca , ore_zi , repartizarea zilnica
Salariul de baza, sporurile	art. 4 alin. (2) lit. j)	contractul si actele aditionale (SL-02)
Suspendarea (perioada, cauza), incetarea (data, temeiul)	art. 4 alin. (2) lit. p)-q)	dosarul contractului (SL-03)
Numarul de inregistrare in REGES	KONTAH	numar_reges , la marcarea „transmis”

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- Faptele se scriu singure, din dosar: [dosar.inregistreaza_reges](#) e chemat la angajare, act aditional, suspendare, reluare, incetare, detasare si la fiecare corectie, cu data faptului si termenul calculat; zilele lucratoare sar peste sarbatorile din [zi_libera_legala](#) .
- Ecranul **Salarizare** → **Salariati** ([SalarizarePersoane](#)), UI CABINET: chenarul REGES-Online descarca sabloanele umplute ([GET /clienti/{cif}/salarizare/reges/sablon/{fel}](#) , intai [salariati](#) , apoi [contracte](#)) si incarca extrasul de contract pentru istoricul salariului ([POST /clienti/{cif}/salarizare/reges/istoric](#)); dosarul contractului are fila REGES.
- Lista de transmis, cu zilele ramase (negativ = depasit): [GET /clienti/{cif}/salarizare/reges](#) . Dupa incarcarea in portal: [POST /clienti/{cif}/salarizare/reges/{transmitere_id}/transmis](#) , cu numarul REGES.
- In **Consola**, celula REGES a matricei numara faptele netransmise ale lunii ([obligatii.py](#) , regula R2).
- Nu exista transmitere automata: omul incarca sablonul sau tasteaza in portal, apoi marcheaza in KONTAH. Niciun eveniment de registru.

5 • CUM SE CONTEAZA

Registrul nu se conteaza: e evidenta raportului de munca, nu fapt economic. Datele declarate aici sunt aceleasi din care se calculeaza statul, contat prin evenimentul [calcul_salarii](#) si regula [calcul_salarii v5](#) (SL-08). Nu are TVA.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- **REGES** insusi. Datele lui trebuie sa bata cu **D112**: acelasi om, acelasi contract, aceleasi zile active (DC-07).
- La incetare, legea cere sa i se dea salariatului o adeverinta si un extras din registru (HG 295/2025 art. 8 alin. (6)). KONTAH da adeverinta (SL-12); extrasul nu il produce, se ia din portal.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Angajare netransmisa pana la inceperea activitatii:** faptul `angajare` intra in lista cu termenul ziua anterioara; lista pune intai faptele cele mai urgente si le marcheaza restante (`dosar.de_transmis`).
- > **Acceasi transmitere marcata de doua ori:** refuz, „transmiterea nu exista sau e deja marcata” (proba `test_actul_aditional_stie_elementele_reges_si_intra_in_registru`).
- > **Sablon cu date inventate:** ce KONTAH nu tine (handicapul, studiile) se enumara in raport, iar judetul nerecunoscut ramane gol si se raporteaza (`test_ce_nu_putem_umple_se_spune_pe_nume`).
- > **Formulele sablonului scrise peste:** se scrie numai coloana de cod, formula de nume ramane (`test_formulele_nomenclatoarelor_raman_neatinse`).
- > **Angajare trimisa de doua ori:** sablonul poarta doar angajarile netransmise (`test_transmisele_nu_mai_apar`).
- > **Salariul istoric pierdut la preluare:** extrasul de contract REGES aduce seria salariului (`test_salariul_vechi_iese_corect_dupa_import`).

DE RETINUT *Concediul medical se consemneaza ca absenta (SL-07) si nu scrie azi niciun fapt in lista REGES, desi HG 295/2025 art. 5 alin. (1) lit. e) cere transmiterea suspendarii pe certificat medical in 3 zile lucratoare de la inregistrarea certificatului [de verificat].*

8 • VEZI SI

- > SL-01 Contractul, SL-02 Actul aditional, SL-03 Suspendarea si incetarea, SL-07 Concediul medical, SL-10 Deplasarea si detasarea.
- > Fluxul salarizare → D112, Partea III.



Condica de prezenta si pontajul

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Evidenta orelor de munca prestate zilnic de fiecare salariat, cu ora de incepere si de sfarsit, tinuta la locul de munca si aratata inspectorilor ori de cate ori o cer (Codul muncii art. 119 alin. (1)); locul de munca include punctele de lucru (art. 16¹). In KONTAH are doua straturi: pontajul lunii, derivat din contract, suspendari si absente, cu orele suplimentare si de noapte ([pontaj](#) , migratia 042), si condica zilnica, un rand pe zi lucrata ([pontaj_zi](#) , migratia 198). Condica nu e a doua sursa de adevar: se inchide pe pontajul lunii.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Firma, la locul de munca (sediu sau punct de lucru)	tine condica: ziua, ora de incepere si de sfarsit, orele	zilnic (CM art. 119 alin. (1))	hartie sau electronic; din KONTAH, evidenta lunara pe punct de lucru, PDF
Salariatul mobil sau cel care lucreaza la domiciliu	isi tine orele dupa acordul scris cu firma	zilnic (CM art. 119 alin. (2))	cum stabileste acordul
Inspectorul de munca	verifica evidenta	la control, oricand o cere	documentul predat nemodificat
Cabinetul (UI CABINET)	consemneaza zilele sau le aduce din exportul programului anterior	pana la calculul statului	ecranul Condica

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Ziua lucrata	CM art. 119 alin. (1)	data , un rand pe zi si contract
Ora de incepere si de sfarsit	CM art. 119 alin. (1)	ora_inceput , ora_sfarsit ; intervalul nu trece de miezul noptii
Orele lucrate efectiv	CM art. 119 alin. (1)	ore , date sau derivate din interval minus pauza_minute a contractului
Locul de munca, punctul de lucru	CM art. 16 ¹ , art. 119 alin. (1)	centru_cost_id ; gol inseamna sediul
Orele de invoie	KONTAH (salariul se socoteste pe ora)	ore_invoite ; lucrate plus invoite fac norma zilei
Felul zilei: lucratoare, repaus, sarbatoare	CM art. 137, art. 139	fel_zi , din calendar si zi_libera_legala
Orele suplimentare si de noapte ale lunii	CM art. 120, art. 125	pontajul lunar: ore_supl_lv , ore_supl_sd , ore_supl_sarbatori , ore_noapte
Autorul si drumul pe care a intrat ziua	KONTAH (provenienta)	autor_id , canal , fisier_sursa_id

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- Ecranul **Salarizare** → **Condica** ([SalarizareCondica](#)), UI CABINET: zilele lunii cu verdictul inchiderii deasupra, importul din exportul de pontaj SmartBill ([POST /clienti/{cif}/salarizare/pontaj-zilnic/{an}/{luna}/import](#) , cu [doar_arata=true](#) inainte de scriere) si evidenta pentru ITM, pe punct de lucru ([GET /clienti/{cif}/salarizare/pontaj-zilnic/{an}/{luna}/evidenta.pdf](#)). Ecranul nu completeaza luna in bloc.
- Ziua: [POST /clienti/{cif}/salarizare/contracte/{contract_id}/pontaj-zilnic/{zi}](#) ([pontaj_zi.salveaza_ziua](#)); ziua scrisa pe o data gresita se scoate cu [DELETE](#) pe aceeasi cale. Pontajul e evidenta operativa: se corecteaza prin rescriere, cu autorul noului scriitor.
- Pontajul lunii: [GET /clienti/{cif}/salarizare/contracte/{contract_id}/pontaj/{an}/{luna}](#) (vazut si in fila Absente a ecranului **Salarizare**); orele suplimentare si de noapte se scriu prin [POST](#) pe aceeasi cale, deocamdata fara camp in ecran.
- Niciun eveniment de registru; pontajul hraneste statul (SL-08). Hartia de ITM se randeaza in container; proba verde de azi arata ruta montata ([test_cele_doua_documente_au_fiecare_ruta_montata](#)), nu continutul PDF-ului.

5 • CUM SE CONTEAZA

Condica nu se conteaza. Din ea se calculeaza salariul realizat al lunii in [state_salarii](#) : baza x zile lucrate / zile lucratoare, minus orele invoite la tariful orar, plus sporurile orelor suplimentare si de noapte. Suma intra in brut, iar statul blocat se conteaza prin evenimentul [calcul_salarii](#) si regula [calcul_salarii v5](#) , 641 = 421 (SL-08). Nu are TVA. Exemplul lunii, cu cifrele probei [test_concediul_de_odihna_se_plateste](#) (salariu de baza 5.000,00 lei):

MARIME	SEPTEMBRIE 2026	DE UNDE VINE
Zile lucratoare	22	calendarul; nicio sarbatoare legala in luna
Zile active	22	contractul activ toata luna, fara suspendari
Absente: concediu de odihna 7-11 septembrie	5	absenta (SL-06)
Zile lucrate derivate	17	22 - 5
Zile lucratoare cerute in condica	17	pontaj_zi ; altfel verdictul arata gaura
Salariul realizat	3.863,64 lei	5.000,00 x 17 / 22, pe 641 = 421 in nota statului

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- **D112**: zilele lucrate ([A_8](#)) si zilele lucratoare ale lunii ([NZL](#)) ale fiecarui asigurat vin din pontajul lunii, prin stat (DC-07).
- Evidenta orelor pentru ITM, pe punct de lucru, si registrul de mobilitate pe santier (anexa M.3), ambele PDF.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- **Ore care contrazic intervalul minus pauza**: refuz; ambele cifre ajung pe hartia de la ITM ([test_orele_care_contrazic_intervalul_sunt_refuzate](#)).

- > **Pauza nedecclarata pe contract:** orele nu se deriva, se cer explicit (`test_pauza_nedecclarata_cere_orele_explicit`).
- > **Zi lucrata peste o absenta sau o suspendare:** refuz, omul nu poate fi absent si la lucru in aceeasi zi (`test_ziua_acoperita_de_absenta_e_refuzata`).
- > **Invoire care nu inchide norma:** refuz (`test_invoirea_trebuie_sa_se_adune_la_norma`).
- > **Sambata sau sarbatoarea lucrata:** se consemneaza si se marcheaza, cu articolele 137 si 142 in avertisment; KONTAH nu alege regimul de compensare (`test_sambata_lucrata_SE_CONSEMNEAZA_si_se_marcheaza`).
- > **Luna care nu se inchide:** invarianta lucrate + absente = active se verifica la fiecare pontaj (`test_zilele_se_inchid`); cand nu tine, linia statului cere verificare, iar statul nu se blocheaza fara motiv de fortare (`state_salarii.blocheaza`).

DE RETINUT Verdictul condicii (`pontaj_zi.verifica_inchiderea` : zilele consemnate egale cu zilele lucrate derivate) se arata langa zile, dar statul nu il cere: o condica incompleta nu opreste calculul si nici blocarea statului, iar lunile fara condica ies ca inainte [de verificat].

8 • VEZI SI

- > SL-01 Contractul (pauza, norma), SL-06 Concediul de odihna, SL-08 Calculul salariilor, SL-10 Deplasarea.
- > Fluxul salarizare → D112, Partea III.



Concediul de odihna

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Dreptul fiecarui salariat la concediu anual platit, care nu se poate ceda, nu se poate renunța la el și nu se poate limita (Codul muncii art. 144). Durata minima e de 20 de zile lucratoare, cea efectiva se scrie in contract, iar sarbatorile legale nu intra in ea (art. 145 alin. (1)-(3)). Pentru zilele de concediu se plateste o indemnizatie de cel puțin salariul de baza plus indemnizatiile și sporurile permanente, ca medie zilnica a ultimelor 3 luni (art. 150 alin. (1)-(2)). In KONTAH concediul e o absenta de tip `concediu_odihna` (tabelul `absenta`, migratia 042), iar dreptul anual sta pe contract, in `zile_concediu`.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Firma	programeaza concediile, colectiv sau individual	pana la sfarsitul anului, pentru anul urmator (CM art. 148 alin. (1))	programare scrisa
Salariatul	cere efectuarea in perioada programata	cu cel puțin 60 de zile inainte (CM art. 148 alin. (4))	cerere scrisa
Firma	aproba și plateste indemnizatia	cu cel puțin 5 zile lucratoare inainte de plecare (CM art. 150 alin. (3))	cererea aprobata; in KONTAH, pe statul lunii in care cade concediul, fara plata in avans [de verificat]
Cabinetul (UI CABINET)	consemneaza perioada in KONTAH	inainte de calculul statului lunii	ecranul Salarizare, fila Absente

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Salariatul (contractul)	KONTAH	contractul activ sau suspendat, ales din lista
Prima și ultima zi	CM art. 148	<code>de_la</code> , <code>pana_la</code> ; zilele lucratoare le numara KONTAH, fara weekend și fara sarbatori
Felul absentei	KONTAH	<code>tip = concediu_odihna</code> , unul din cele sapte tipuri din <code>pontaj.TIPURI_ABSENTA</code>
Dreptul anual	CM art. 145 alin. (2)	<code>zile_concediu</code> pe contract, implicit 21, schimbat prin act aditional (SL-02)
Numarul cererii, programarea	KONTAH (dosarul)	<code>observatii</code> , numai prin API; fila Absente n-are campul

4 · UNDE INTRA IN KONTAH

- Ecranul **Salarizare** → **Absente** (`Salarizare`, fila Absente), UI CABINET: `POST /clienti/{cif}/salarizare/contracte/{contract_id}/absente` (`pontaj.adauga_absenta`), cu pontajul lunii alaturi (`GET /clienti/{cif}/salarizare/contracte/{contract_id}/pontaj/{an}/{luna}`).

- > Raportul anual, zile cuvenite pe an, efectuate in an si diferenta, in zile lucratoare: `GET /clienti/{cif}/salarizare/absente/{an}` (`adeverinte.raport_absente`), vazut si in UI CLIENT (`SalarizareClient`), doar citire.
- > Niciun eveniment de registru la consemnare. Zilele intra in pontajul lunii ca absente (SL-05), iar indemnizatia in statul lunii (SL-08, SL-09).

Concediile se numara in zile lucratoare (7 oct 2026). Raportul anual (`adeverinte.raport_absente` , `GET /salarizare/absente/{an}`) numara concediul de odihna in zile lucratoare, fara sambete, duminici si sarbatori legale, cu numaratoarea pontajului (`pontaj._zile_lucratoare_in`): Codul muncii art. 145 alin. (1) „Durata minimă a concediului de odihnă anual este de 20 de zile lucrătoare”, iar alin. (3) scoate sarbatorile legale din durata. Anul cerut ia numai partea lui din fiecare absenta, taiata si la durata contractului (zilele se socotesc pe anul in care s-au efectuat, art. 146 alin. (1); din dreptul carui an se scad -- al anului ori cel reportat, art. 146 alin. (2) -- raportul nu spune); totalul anului e suma pontajului lunilor. Concediul medical are doua cifre, calendaristice (durata certificatelor) si lucratoare (ca in pontaj), dupa OUG 158/2005 art. 10 alin. (8); niciuna nu e limita de 183 de zile (art. 13 alin. (1), un an socotit de la prima zi de imbolnavire). Zilele cuvenite vin din contract cu actele aditionale (art. 17 alin. (5)), numai pentru contractele active in an; „Diferenta” e cuvenite minus efectuate in an, fara zilele reportate (art. 146 alin. (2)). Anul fara sarbatorile semanate opreste raportul cu 422 si numele anului, ca pontajul, iar raportul spune de cand tine KONTAH absentele firmei (luna primului stat ori ziua de dupa preluare): concediile de dinainte sunt in programul vechi. Pana pe 7 oct 2026 raportul numara zile din calendar, puna toata absenta pe anul in care incepea, lua dreptul din coloana contractului si lista si contractele neactive.

5 • CUM SE CONTEAZA

Absenta nu produce nota. Indemnizatia se calculeaza pe stat in `state_salarii` , baza x zile de concediu / zile lucratoare, intra in brut si se conteaza cu tot brutul la blocarea statului, prin evenimentul `calcul_salarii` si regula `calcul_salarii v5` (cardul SL-08): 641 = 421. CAS, CASS si impozitul se retin pe tot brutul, deci si pe indemnizatie. Nu are TVA.

Exemplu, cu cifrele probei `test_concediul_de_odihna_se_plateste` : salariu de baza 5.000,00 lei, septembrie 2026 cu 22 de zile lucratoare, concediu de odihna 7-11 septembrie, 5 zile lucratoare.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Salariul realizat, 17 zile (5.000,00 x 17 / 22)	641	421	3.863,64
Indemnizatia de concediu de odihna, 5 zile (5.000,00 x 5 / 22)	641	421	1.136,36
Total	5.000,00	5.000,00	echilibrat

In registru, nota statului are o singura pereche 641 = 421 pe linia omului, cu brutul de 5.000,00; despartirea arata din ce e facut. Concediul nu scade salariul: 17 zile lucrate si 5 de concediu fac tot 22 de zile platite. Perechea trece poarta OMFP 1802: 421 e pe cardul contului 641, la „se debiteaza cu”.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **D112:** indemnizatia e venit salarial al lunii si intra in bazele de contributii si de impozit ale asiguratului, prin stat (DC-07).

- > Statul de plata arata zilele de concediu in coloana „CO / CM zile”, cu indemnizatia inclusa in „Realizat (+ CO, CM)”; fluturasul o arata pe randul „Concediu de odihna” ([app/pdf/salarii.py](#) ; SL-09). Raportul anual de concedii, in UI CABINET si in UI CLIENT.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Doua absente pe aceleasi zile:** refuz, zilele lunii nu s-ar mai inchide ([test_absentele_suprapuse_sunt_refuzate](#)).
- > **Concediu in afara contractului,** inainte de angajare sau dupa incetare: refuz ([test_absenta_in_afara_contractului_e_refuzata](#)).
- > **Sarbatoare numarata in concediu:** zilele se numara lucratoare, fara sarbatorile din [zi_libera_legala](#) ; un an nesemanat opreste calculul ([test_anul_nesemanat_opreste_calculul](#)).
- > **Zi trecuta in condica peste concediu:** pontajul zilnic refuza ziua acoperita de absenta (SL-05).
- > **Absente mai multe decat zilele active:** invarianta lunii nu se inchide, linia statului cere verificare si statul nu se blocheaza fara motiv de fortare.

DE RETINUT Patru reguli ale Codului muncii nu au azi garda in KONTAH [de verificat]: indemnizatia se plateste la salariul de baza al lunii, nu ca medie a ultimelor 3 luni (art. 150 alin. (2)), deci difera cand salariul s-a schimbat in acele luni (sporurile permanente ale contractului curg pe zilele active, deci si pe cele de concediu); concediul peste dreptul anual nu se refuza; minimul de 20 de zile lucratoare nu se verifica pe [zile_concediu](#) , nici la contract, nici la actul additional, nici la import; compensarea in bani a concediului neefectuat la incetare (art. 146 alin. (3)) nu se calculeaza. Concediul de odihna intrerupt de un concediu medical (art. 145 alin. (5)) n-are drum: absentele nu se pot suprapune si nu se modifica. La fel concediul fara plata intrerupt de boala (OUG 158/2005 art. 16 alin. (1)). Zilele libere platite care nu intra in concediu (art. 152 alin. (1), art. 152¹ alin. (3)) n-au fel de absenta: trecute drept concediu de odihna, se scad din cele cuvenite. Zilele lucratoare sunt, in raport ca in pontaj si in stat, luni-vineri fara [zi_libera_legala](#) : repausul in alte zile ori programul inegal (art. 113 alin. (2), art. 136, art. 137 alin. (2), art. 141) si zilele libere platite din contractul colectiv (art. 143, art. 145 alin. (3)) nu se vad. In plus, [pontaj.adauga_absenta](#) nu cheama garda statului blocat: un concediu consemnat intr-o luna cu statul blocat nu se refuza.

8 • VEZI SI

- > SL-05 Condica si pontajul, SL-07 Concediul medical, SL-08 Calculul salariilor, SL-09 Statul de plata si fluturasii.
- > Fluxul salarizare → D112, Partea III.



Certificatul de concediu medical

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Documentul medical care dovedeste incapacitatea temporara de munca si da salariatului dreptul la indemnizatie in locul salariului, pentru zilele certificatului. Indemnizatia e venit din salarii (CF art. 76 alin. (1)); la boala obisnuita procentul se da pe episod, 55 % pana la 7 zile, 65 % intre 8 si 14, 75 % peste 15 zile (OUG 158/2005 art. 17 alin. (1) lit. a)-c), in forma data de Legea 141/2025 art. IX de la 1 august 2025). Textul lasa ziua a 15-a nenumita (8-14 si „peste 15”); KONTAH da 75 % de la a 15-a zi. Primele 5 zile le suporta angajatorul, apoi FNUASS (OUG 158/2005 art. 12), iar la accidentul de munca primele 3 zile (Legea 346/2002 art. 34). In KONTAH certificatul nu e un **document** : e o absenta de tip **medical** cu certificatul atasat (tabelele **absenta** si **concediu_medical** , migratia 042), iar indemnizatia intra in statul lunii si in nota **calcul_salarii** .

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Medicul	emite certificatul, cu codul de indemnizatie si diagnosticul	la constatarea incapacitatii; continuarea numeste certificatul initial	formularul certificatului, din normele OUG 158/2005; salariatul il prezinta angajatorului pana la 5 a lunii urmatoare (normele, art. 60 alin. (1))
Salariatul	il preda angajatorului	[de verificat: termenul e in OUG 158/2005]	original sau copie
Cabinetul (UI CABINET)	il trece in KONTAH, cu media zilnica	inainte de blocarea statului lunii	fila Absente & concedii a ecranului Salarizare
Firma (UI CLIENT)	vede zilele de concediu medical, pe om	dupa inregistrare	ecranul SalarizareClient, fila Concedii, doar citire
ANAF	primeste indemnizatia in D112	pana la 25 a lunii urmatoare (CF art. 147 alin. (1))	XML D112

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Seria si numarul; la continuare, seria si numarul initialului	certificatul	forma absentei; initialul leaga certificatele aceluasi episod
Perioada (de la, pana la)	certificatul	selectorul de perioada; nu se suprapune cu alta absenta
Codul de indemnizatie (01-17, 51, 91, 92)	certificatul	nomenclatorul datat <code>cod_concediu_medical</code> : procentul, cine suporta, zilele angajatorului, carenta
Procentul	Legea 141/2025 art. IX (la codul 01)	dedus din cod si din zilele episodului; suprascriibil pe certificat, prin API
Media zilnica din ultimele 6 luni	baza de calcul: media veniturilor brute din ultimele 6 luni ale stagiului, pana la 12 salarii minime (OUG 158/2005 art. 10 alin. (1))	de mana; fara ea, linia de stat cere verificare
Zilele angajatorului si zilele din FNUASS	codul: 5, 3 sau 0 zile calendaristice pe angajator	calculate; angajator + fond + carenta = zilele lucratoare ale certificatului
Codul de diagnostic, CNP-ul copilului (cod 09), avizul medicului expert	certificatul	campurile certificatului, prin API (ecranul nu le are inca)

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- UI CABINET: ecranul **Salarizare**, fila Absente & concedii. Endpointul `POST /clienti/{cif}/salarizare/contracte/{contract_id}/absente` verifica certificatul inainte sa scrie absenta (`pontaj._pregateste_certificatul`): codul valabil la data certificatului, zilele care se inchid, treapta episodului, ziua de carenta.
- Pontajul lunii (`GET .../contracte/{contract_id}/pontaj/{an}/{luna}`) scade zilele de CM din cele lucrate; invarianta: $\text{lucrate} + \text{absente} = \text{active}$.
- Statul lunii (SL-09) calculeaza indemnizatia: pe zi la ban (media x procent), apoi fiecare parte la leu. Certificatul n-are eveniment propriu; fapitul de registru e `calcul_salarii` , la blocarea statului.
- UI CLIENT: ecranul **SalarizareClient**, fila Concedii (`GET /clienti/{cif}/salarizare/absente/{an}`), doar citire. Raportul anului da concediul medical in doua cifre: zilele calendaristice ale certificatelor din an si cele lucratoare dintre ele, ca in pontaj (OUG 158/2005 art. 10 alin. (8)); niciuna nu e limita de 183 de zile (art. 13 alin. (1)). Tabloul lunii scrie „zile calendaristice”.

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula `calcul_salarii v5` (migratia 244, valabila de la inceputul timpului; v3 si v4 duceau partea fondului pe `4382 = 423` , pereche scoasa fiindca 423 nu se crediteaza cu 438). Indemnizatia iese din brutul lui 641 si trece prin 423:

- partea angajatorului: `6458 = 423` (simbolurile `cm_cheltuiala` si `cm_datorat`);
- partea din FNUASS: `4316 = 423` , scazuta din CASS datorata (simbolul `cass_retinut`);

- > CAS, CASS si impozitul aferente indemnizatiei ies din 423 ($423 = 4315$, $423 = 4316$, $423 = 444$), alocate proportional cu ponderea indemnizatiei in brut; totalurile raman cele din stat.

TVA: nu e cazul; salariatul nu actioneaza de o maniera independenta (CF art. 269 alin. (4)).

Exemplu (fixtura probei): cod 01, 7-25 septembrie 2026, episod de 19 zile, deci 75 %; media zilnica 220,00 lei, indemnizatia zilnica 165,00 lei; 15 zile lucratoare = 1 zi de carenta + 4 ale angajatorului + 10 din FNUASS.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Indemnizatia suportata de angajator (4 x 165,00)	6458	423	660,00
Indemnizatia suportata din FNUASS (10 x 165,00)	4316	423	1.650,00
Total	2.310,00	2.310,00	echilibrat

Contributiile retinute din 2.310,00 si restul notei lunii sunt pe cardul SL-08. Statul blocat se deblocheaza cu motiv (SL-08), iar notele lui dispar la recontare; certificatul insusi n-are azi drum de corectie (punctul 7). Poarta OMFP 1802: $6458 = 423$ e pe cardul lui 645 (se debiteaza cu 423), $4316 = 423$ pe cardul lui 431 (se debiteaza cu 423), $423 = 4315 / 4316 / 444$ pe cardul lui 423; toate permise.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **D112:** indemnizatia intra in venitul brut si in bazele de CAS, CASS si impozit ale asiguratului, din statul blocat ([app/core/d112.py](#)). Sectiunea certificatelor si suma de recuperat din FNUASS nu sunt scrise in XML-ul generat azi [de verificat: forma lor in D112 si pasul care le aduce]; pana atunci, soldul lui 4316 e mai mic decat CASS-ul declarat cu partea din FNUASS.
- > **Balanta:** rulajele lui 6458, 423 si 4316; 423 se stinge la plata indemnizatiei (BN-11).
- > Raportul concediilor pe an: zilele de CM pe salariat, in UI CABINET si UI CLIENT.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Cod de indemnizatie inexistent la data certificatului:** refuz inainte de a scrie absenta, ca sa nu ramana o absenta fantoma (fail-closed).
- > **Media zilnica lipsa:** linia de stat cere verificare, iar statul nu se blocheaza fara motiv scris (proba [test_certificatul_fara_media_inca_opreste_blocarea](#)).
- > **Zilele nu se inchid** (angajator + fond + carenta diferit de zilele lucratoare): refuz cu mesaj; la fel absenta suprapusa cu alta.
- > **Continuarea tratata ca certificat initial:** KONTAH n-o poate ghici; fara numarul initialului, carenta si zilele angajatorului se iau din nou (ecranul o spune langa camp). Cu initialul completat, zilele angajatorului sunt 0, treapta se ia pe zilele episodului, iar diferenta certificatelor dinainte intra in luna in care se determina (OUG 89/2025 art. VII, de la 1 iulie 2026).
- > **Partea fondului dusa pe cheltuiala firmei:** 641 primeste brutul fara indemnizatie; proba cere $6458 = 423$, $4316 = 423$ si nimic pe 4382.
- > **Ce nu prinde inca:** o absenta sau un certificat inregistrat gresit nu se poate anula ori modifica (niciun endpoint, nicio actiune pe ecran); certificatul nu intra in registrul transmiterilor REGES, desi CM suspenda de drept contractul (Codul muncii art. 50 lit. b)) si suspendarea se transmite in 3 zile lucratoare de la inregistrarea certificatului (HG 295/2025 art. 5 alin. (1) lit. e)); ziua de carenta (migratia 050) si cele 3 zile ale angajatorului la accidente (Legea 346/2002) n-au actul in CODEX [de verificat].

8 • VEZI SI

- > SL-05 Condica de prezenta si pontajul (zilele), SL-08 Calculul salariilor (nota lunii), SL-09 Statul de plata, BN-11 Plata salariilor si a contributiilor, DC-07 D112.
- > Fluxul salarizare → D112, Partea III.



Calculul salariilor

● VERIFICAT IN COD

1 • CE ESTE

Calculul lunar al drepturilor salariale: din contract, pontaj, absente, sporuri, retineri si parametrii legii, KONTAH face pentru fiecare om brutul, contributiile, impozitul, netul si costul angajatorului, apoi nota contabila a lunii. Temeiul: veniturile din salarii (CF art. 76), deducerea personala (art. 77), impozitul de 10 % (art. 78), CAS 25 % (art. 138), CASS 10 % (art. 156), CAM 2,25 % (art. 220³), baza minima de contributii (art. 146 alin. (5⁶)); salariul minim e 4.325 lei de la 1 iulie 2026 (HG 146/2026 art. 1), cu derogarile din 2026 ale OUG 89/2025 art. III (suma neimpozabila, baza minima diminuada). Conturile 4315, 4316 si 436 vin din OMFP 1243/2018. Doua stari: statul deschis e o proiectie, recalculabila oricand; statul blocat e un fapt, evenimentul [calcul_salarii](#).

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Cabinetul (UI CABINET)	calculeaza, verifica si blocheaza statul	lunar, dupa pontaj si absente	ecranul Salarizare, fila State de plata
Motorul KONTAH	aplica parametrii valabili in ultima zi a lunii	la fiecare calcul	salarii.calculeaza : pur, nu citeste baza, nici ceasul; rotunjire la leu, half-up
Firma (UI CLIENT)	vede statul blocat si sinteza lunii	statul, dupa blocare	ecranul SalarizareClient si tabloul clientului, doar citire
ANAF	primeste obligatiile si evidenta nominala	pana la 25 a lunii urmatoare (CF art. 147 alin. (1))	XML D112

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Salariul de baza, norma, orele pe zi, sectorul	contractul (SL-01, SL-02)	contractul, ca serie in timp; sub minimul legal, linia cere verificare
Functia de baza	CF art. 77 alin. (1)	contractul; fara ea, fara deducere personala si fara suma neimpozabila
Zilele lucrate, absentele, orele suplimentare si de noapte	evidenta timpului lucrat (OMFP 2634/2015 Anexa 2)	pontajul lunii (SL-05); zilele trebuie sa se inchida
Persoanele in intretinere, copiii scolarizati	CF art. 77 alin. (4) si alin. (10) lit. b)	dosarul salariatului
Tichetele de masa	CF art. 76	valoarea tichetului de pe contract x zilele lucrate
Retinerile catre terti	Codul muncii art. 169	scadentatul de retineri; plafonul de 1/2 din net se verifica
Scutirea de la baza minima, cu motivul	CF art. 146 alin. (5 ⁷)	contractul, printr-un act aditional datat
Parametrii legii	parametrul fiscal datat	parametru_fiscal , la ultima zi a lunii; lipsa unui a opreste calculul

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- UI CABINET: ecranul **Salarizare**, fila State de plata. [POST /clienti/{cif}/salarizare/stat/{an}/{luna}](#) deschide sau recalculeaza statul (proiectie); [POST .../blocare](#) scrie [calcul_salarii](#) in registru; [POST .../deblocare](#) cere motiv, anuleaza documentul si scrie [corectie](#) , fara sa stearga evenimentul.
- Calculatorul brut → net ([POST /clienti/{cif}/salarizare/calcul](#)) nu inregistreaza nimic: e unealta de negociere a salariului.
- Ecranul **SalarizareSetari**, fila Firma: perechile notei ([GET .../salarizare/nota-contabila](#)) si contul fiecarui simbol, schimbat prin [PUT /clienti/{cif}/contabilitate/conturi/{simbol}](#) (harta firmei, datata).
- UI CLIENT: ecranul **SalarizareClient**, fila State de plata, arata numai statele blocate; sinteza lunii ([state_salarii.sinteza](#)) apare si pe intrarea lui si in tabloul clientului, acolo si pentru statul inca deschis (SL-09, punctul 7).

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula [calcul_salarii v5](#) (migratia 244), valabila de la inceputul timpului: orice luna recontata o foloseste, iar v1-v4 sunt inchise. 16 din cele 17 note se scriu pe fiecare linie a statului ("pe": "stat"), cu simboluri rezolvate prin harta firmei si cu analiticul de santier inghetat pe linie ([641.HAMMER](#)); CASS-ul tichetelor se scrie o data, din totalul payload-ului.

- brutul fara indemnizatia CM si fara diurna impozabila [641 = 421](#) ; CAM [646 = 436](#) ; tichetele [6422 = 421](#) si CASS-ul lor [421 = 4316](#) ; CAS, CASS si impozitul [421 = 4315 / 4316 / 444](#) ; retinerile [421 = 427](#) ;

- > diferentele pana la baza minima, suportate de angajator: $6458 = 4315 / 4316$; concediul medical (SL-07): $6458 = 423$, $4316 = 423$, $423 = 4315 / 4316 / 444$; diurna si avansul decontat (SL-10): $625 = 421$, $421 = 542$.

Exemplu (proba): 5.000,00 lei brut, septembrie 2026, norma intreaga, functia de baza, fara persoane in intretinere. Brutul trece de minimul de 4.325 lei cu 675 lei, adica 14 transe incepute de 50 lei, deci deducerea e $20 - 7 = 13\%$ din $4.325 = 562$ lei. Baza impozitului: $5.000 - 1.250 - 500 - 562 = 2.688$ lei; impozit 268,80, rotunjit 269 lei. CAM 112,50, rotunjit 113 lei.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Brutul	641	421	5.000,00
CAS 25 %	421	4315	1.250,00
CASS 10 %	421	4316	500,00
Impozit 10 %	421	444	269,00
CAM 2,25 %	646	436	113,00
Total	7.132,00	7.132,00	echilibrat

Pe 421 ramane 2.981,00 lei, exact netul din stat: proba notei e soldul lui 421, nu egalitatea $D = C$. TVA: nu e cazul (CF art. 269 alin. (4)). Corectia: deblocare cu motiv, recalcul, blocare; notele statului anulat dispar la recontare. Poarta OMFP 1802: perechile sunt pe cardurile lui 641, 421, 423, 431, 642 si 645; $646 = 436$ (conturi descrise in text fara enumerare) si $625 = 421$, $421 = 542$ (diurna prin stat) trec cu avertisment inregistrat.

DE RETINUT Nota se naste din blocare, nu din calcul: un stat doar calculat nu scrie nimic in contabilitate (evenimentul `calcul_salarii` , legat de documentul `stat_salarii` , poarta totalurile statului).

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **D112**: CAS, CASS, impozitul si CAM ale lunii si evidenta nominala, din statul blocat; statul deschis nu se declara. Omul cu doua contracte la acelasi angajator e un singur asigurat.
- > **D406** (SAF-T): notele intra in jurnalul `SL` . **Balanta si registrul jurnal**: 421 arata restul de plata, 4315, 4316, 444 si 436 datoriile la buget; plata lor e pe cardul BN-11.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Parametru lipsa la data statului**: calculul se opreste (`ParametruLipsa`), nu cade pe o cota inventata.
- > **Salariu de baza sub minimul legal**: linia cere verificare si spune actul aditional care lipseste; alinierea in masa se face din ecranul de persoane.
- > **Stat blocat cu linii de verificat, sau recalculat dupa blocare**: blocarea refuza liniile care cer verificare (fortarea cere motiv scris, pastrat in payload); statul blocat nu se recalculeaza, se deblocheaza cu motiv, iar evenimentul ramane in registru.
- > **Doua contracte la acelasi angajator ridicate de doua ori la minim**: baza minima se judeca pe suma bazelor (CF art. 146 alin. (5⁷) lit. e)), diferenta o singura data.
- > **Cont gresit in harta firmei**: `schimba_contul` refuza contul care nu e in plan; un simbol necunoscut in regula opreste contarea (fail-closed).

- > **Ce nu prinde inca:** deducerea personala suplimentara de 15 % din salariul minim pentru salariatii de pana la 26 de ani (CF art. 77 alin. (10) lit. a)) nu e in motor: **salarii.calculeaza** da deducere suplimentara numai pentru copiii scolarizati (lit. b)).

8 · VEZI SI

- > SL-05 Condicta si pontajul, SL-07 Concediul medical, SL-09 Statul de plata si fluturasii, SL-10 Deplasarea si diurna, BN-11 Plata salariilor si a contributiilor, DC-07 D112.
- > Fluxul salarizare → D112, Partea III.



Statul de plata si fluturasii

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Statul de salarii (formularul 14-5-1 din OMFP 2634/2015 Anexa 2) e documentul lunar cu drepturile banesti ale fiecarui salariat, contributiile si retinerile, si documentul justificativ al notei de salarii (Legea contabilitatii art. 6). Plata salariului se dovedeste prin semnarea statelor de plata, care se pastreaza si se arhiveaza ca actele contabile (Codul muncii art. 168). Fluturasul e extrasul statului pentru un singur om. In KONTAH statul e documentul cu **tip = stat_salarii**, seria **STA**, cu cate un rand pe contract in **stat_linie** (migratia 043).

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Cabinetul (UI CABINET)	intocmeste si blocheaza statul; il tipareste	lunar, dupa calcul (SL-08)	PDF, XLS cu cifre reale, PDF cu fluturasii
Persoana care calculeaza	semneaza pentru exactitatea calculelor (OMFP 2634/2015 Anexa 2)	la intocmire	pe exemplarul tiparit
Salariatul	primeste fluturasul si semneaza de primire	la plata	hartie; semnaturile se dau pe exemplarul tiparit
Firma (UI CLIENT)	vede statele blocate, descarca statul si fluturasii	dupa blocare	ecranul SalarizareClient, doar citire
Arhiva firmei	pastreaza statul semnat	ca actele contabile (Codul muncii art. 168 alin. (2))	hartie; in KONTAH se reface oricand din registru

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Salariatul, CNP-ul, functia, contractul	partile operatiunii (OMFP 2634/2015, normele generale pct. 2)	din contract, la data statului
Zilele lucratoare, active, lucrate; absentele	evidenta timpului lucrat, CO si certificatele medicale (OMFP 2634/2015 Anexa 2)	din pontaj si absente (SL-05, SL-07)
Salariul de baza si cel realizat, sporurile, primele, indemnizatiile de CO si CM	idem	calculate pe linie
Brutul, baza contributiilor, CAS, CASS, deducerea, baza impozitului, impozitul	CF art. 76-78, 138, 156	calculate, la leu
Netul; tichetele si CASS-ul lor	idem	calculate
Retinerile si restul de plata	Codul muncii art. 169	scadentatul de retineri, pe netul salarial
CAM, diferentele la baza minima, costul angajatorului	CF art. 220 ³ , art. 146	calculate
Totalurile statului	intreaga suma a salariilor si a retinerilor lunii (Anexa 2)	suma liniilor, in meta.totaluri al documentului

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- UI CABINET: ecranul **Salarizare**, fila State de plata: lista lunilor ([GET /clienti/{cif}/salarizare/state](#)), statul lunii ([GET .../stat/{an}/{luna}](#)), tipariturile [.../stat/{an}/{luna}/pdf](#) si [.../xls](#) , fluturasii [GET .../fluturasi/{an}/{luna}](#) (toti, sau [?contract_id=](#) pentru unul).
- Documentul se creeaza la primul calcul, in starea **inregistrat** (statul deschis), si trece in **emis** la blocare, cand intra in registru evenimentul **calcul_salarii** legat de el; deblocarea il anuleaza, cu evenimentul **corectie** .
- UI CLIENT: ecranul **SalarizareClient**, fila State de plata: numai statele blocate, cu statul PDF si fluturasii; ecranul nu are nicio actiune de scriere.

5 • CUM SE CONTEAZA

Statul e documentul; nota e a regulii **calcul_salarii v5** (cardul SL-08): fiecare coloana a statului are perechea ei, iar restul de plata e soldul lui 421. Tipariturile si fluturasii nu scriu nicio nota: sunt proiectii ale statului.

Exemplu (proba): un salariat cu 5.000,00 lei brut in septembrie 2026 si o poprire de 300,00 lei; netul din stat e 2.981,00 lei.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Brutul	641	421	5.000,00
CAS 25 %	421	4315	1.250,00
CASS 10 %	421	4316	500,00
Impozit 10 %	421	444	269,00
Poprirea, datorata executorului	421	427	300,00
CAM 2,25 %	646	436	113,00
Total	7.432,00	7.432,00	echilibrat

Restul de plata din stat, $2.981,00 - 300,00 = 2.681,00$ lei, e exact soldul creditor al lui 421; cei 300,00 lei raman pe 427. TVA: nu e cazul (CF art. 269 alin. (4)). Corectia unui stat blocat: deblocare cu motiv, recalcul, blocare; nicio suma nu se muta de mana intre conturi. Poarta OMFP 1802: $421 = 427$ e pe cardul lui 421 (se debiteaza cu 427); celelalte perechi ca la SL-08.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **D112:** se face din acelasi stat blocat; statul deschis nu se declara.
- > **Balanta:** 421 arata restul de plata, 427 retinerile de virat catre terti; plata lor e pe cardul BN-11.
- > Adeverintele (SL-12) se dau din aceleasi linii blocate, deci spun aceleasi cifre ca D112.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Fluturas dat din ciorna:** refuz; fluturasul se da numai din statul blocat ([adeverinte.fluturasul](#)).
- > **Client care pleaca la banca cu o cifra inca modificabila:** fila State de plata din UI CLIENT nu arata statul deschis, iar tiparit din UI CABINET el poarta mentiunea „(DESCHIS)”. Garda are o gaura: intrarea ecranului SalarizareClient ascunde statul cu [stare](#) „deschis”, dar [state_salariei.sinteza](#) il numeste „calculat”, deci netul unui stat deschis apare acolo ca inchis; tabloul clientului arata brutul lui, cu eticheta „inca deschis” [de verificat: garda de reparat].
- > **Totaluri care nu bat liniile:** totalurile documentului sunt suma liniilor, la ban (proba [test_totalurile_sunt_suma_liniilor](#)).
- > **XLS cu text in loc de cifre:** exportul scrie numere si randul de totaluri, ca sa se poata insuma ([stat_xls.statul_catre_xls](#)).
- > **Retineri peste jumatate din net:** linia cere verificare (Codul muncii art. 169 alin. (4)); decizia ramane a contabilului, dar nu se ia in necunostinta de cauza.
- > **Stat modificat dupa blocare:** refuz; se deblocheaza cu motiv, iar evenimentul ramane in registru.

8 • VEZI SI

- > SL-08 Calculul salariilor, SL-12 Adeverintele de salariat, BN-11 Plata salariilor si a contributiilor, DC-07 D112.
- > Fluxul salarizare → D112, Partea III.



Deplasarea in interes de serviciu si decontul ei

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Ordinul de deplasare (delegatie, formularul 14-5-4 din OMFP 2634/2015 Anexa 2) dispune deplasarea salariatului in afara locului de munca si e documentul pe care se deconteaza cheltuielile si avansul. Codul muncii deosebeste delegarea (art. 43-44, cel mult 60 de zile calendaristice in 12 luni, prelungibila cu acordul salariatului) de detasare (art. 45-46, cel mult un an). Diurna e neimpozabila pana la 2,5 x nivelul legal, in limita a 3 salarii de baza; ce trece peste e venit asimilat salariului (CF art. 76 alin. (2) lit. k) si alin. (4) lit. h)). In KONTAH ordinul e o inregistrare **deplasare** (migratia 096), iar diurna intra in statul lunii.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Cabinetul (UI CABINET)	trece ordinul si il tipareste	cel tarziu inainte de blocarea statului lunii	PDF-ul ordinului, cu diurna si plafonul ei
Conducatorul firmei	dispune deplasarea (Codul muncii art. 43), semneaza ordinul	inainte de plecare	ordinul pe hartie
Salariatul	intocmeste ordinul (OMFP 2634/2015 Anexa 2), primeste avansul din casa	la plecare	semnatura pe ordin; avansul pe dispozitia de plata (BN-06)
Unitatea gazda	vizeaza sosirea si plecarea	pe durata deplasarii	locul vizei pe ordinul tiparit de KONTAH
Inspectia Muncii (REGES)	primeste detasarea, nu si delegarea	cel tarziu in ziua anterioara inceperii (HG 295/2025 art. 5 alin. (1) lit. c))	registrul transmiterilor (SL-04)
ANAF	primeste diurna in D112	pana la 25 a lunii urmatoare (CF art. 147 alin. (1))	XML D112

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Salariatul si contractul	ordinul (OMFP 2634/2015 Anexa 2)	contractul activ pe toata perioada deplasarii
Felul: delegare sau detasare	Codul muncii art. 43-46	detasarea cere unitatea gazda si CIF-ul ei
Destinatia (tara, localitatea) si scopul	ordinul	tara ca cod ISO-2; RO = in tara
Perioada si zilele de diurna	ordinul; CF art. 76	zilele implicate = zilele calendaristice
Diurna pe zi, moneda, cursul	ordinul	cursul BNR de la data plecarii, daca nu e scris pe ordin
Nivelul legal pe zi	HG 714/2018 anexa art. 1 alin. (1): 23 lei de la 1 aprilie 2023 (OMF 1235/2023 art. 1); HG 518/1995 anexa, pe tari	parametrii datati diurna_legala_interna (23 lei) si diurna_legala_externa (35 EUR, implicit)
Avansul din casa	ordinul (decontarea avansului)	se regularizeaza pe statul lunii
Luna statului	KONTAH	implicit luna plecarii; nu o luna cu statul blocat

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- UI CABINET: ecranul **SalarizareDeplasari** (fila Delegatii & diurna din Salarizare).
[POST /clienti/{cif}/salarizare/deplasari](#) verifica tot inainte sa scrie; [GET .../deplasari?an=&luna=](#) arata ordinele lunii cu plafonul fiecaruia; [GET .../deplasari/{deplasare_id}/ordin](#) da PDF-ul; [DELETE .../deplasari/{deplasare_id}](#) sterge ordinul gresit cat statul lunii e deschis; [GET .../deplasari/niveluri](#) arata nivelurile legale la o data, cu temeiul.
- Ordinul nu e eveniment de registru, ci inregistrare de lucru; faptul contabil e evenimentul [calcul_salarii](#) al statului care il cuprinde ([deplasari.diurna_lunii](#)).
- Decontul cheltuielilor de transport si cazare nu are obiect propriu: facturile si bonurile se inregistreaza ca achizitii (AC-01, AC-07); decontul de cheltuieli pentru deplasari externe (14-5-5) nu se genereaza in KONTAH; nota manuala (CT-01) il poate numi ca document justificativ.

5 • CUM SE CONTEAZA

Regula [calcul_salarii v5](#), pe linia de stat: toata diurna [625 = 421](#) (simbolul [deplasari_cheltuiala](#)), avansul decontat [421 = 542](#) (simbolul [avansuri_trezorerie](#)). Partea peste plafon intra in brut si poarta CAS, CASS, impozit si CAM (SL-08), dar nu trece prin 641: 641 primeste brutul fara ea. Partea neimpozabila se plateste peste net. Plafonul: 2,5 x nivelul legal pe zi ([diurna_multiplu_neimpozabil](#)), dar cel mult 3 salarii de baza raportate la zilele lucratoare ale lunii si inmultite cu zilele deplasarii ([diurna_plafon_salarii](#)); taie cel mai mic.

Exemplu (proba): delegare in tara, 7-9 septembrie 2026, 3 zile x 80,00 lei = 240,00 lei; plafonul zilei 2,5 x 23,00 = 57,50 lei, deci 172,50 lei neimpozabili si 67,50 lei peste plafon; avans din casa 200,00 lei; la 5.000,00 lei salariu de baza, cele 3 salarii dau 2.045,45 lei pe 3 zile si nu taie.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Diurna totala, pe cheltuiala	625	421	240,00
Avansul decontat pe stat	421	542	200,00
Total	440,00	440,00	echilibrat

Avansul dat la plecare e $542 = 5311$ (BN-06); restul de plata al omului = netul + 172,50 – 200,00. TVA: nu e cazul pentru diurna (CF art. 269 alin. (4)); TVA-ul facturilor de cazare si transport sta pe cardul achizitiei.

Poarta OMFP 1802: $625 = 421$ si $421 = 542$ nu sunt printre exemplele de pe cardurile lui 625 si 421; legea permite diurna prin stat, deci trec cu avertisment inregistrat. Corectia: ordinul se sterge si se reface cat statul e deschis; dupa blocare, statul se deblocheaza cu motiv (SL-08).

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **D112:** diurna in sectiunea E3, pe fel: peste plafon la $E3_{52}$ / $E3_{53}$ (delegare / detasare), neimpozabila la $E3_{62}$ / $E3_{63}$. D112 declara lei intregi prin trunchiere: 67,50 → 67 si 172,50 → 172 [de verificat: daca ANAF accepta cele doua rubrici care insumeaza 239 pe o diurna de 240; proba nu a putut-o afla].
- > **REGES:** detasarea intra in registrul transmiaterilor, cu termenul ei.
- > **Balanta:** rulajele lui 625, 421 si 542; soldul lui 542 arata avansurile nedecontate.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Diurna peste plafon lasata neimpozabila:** $deplasari.plafonul$ desparte partea peste plafon si o duce in brut, pe fiecare ordin, cu plafonul care a taiat scris pe ordin.
- > **Nivel legal invecitat:** nivelul se citește din parametrul datat la data plecarii; versiunea de 20 lei s-a inchis la 31 martie 2023 (migratia 197), deci o deplasare din 2026 ia 23 lei.
- > **Delegare peste 60 de zile in 12 luni sau detasare peste un an:** avertisment cu articolul (Codul muncii art. 44 alin. (1), art. 46 alin. (1)), nu refuz: prelungirea cu acordul salariatului e legala.
- > **Ordin pe o luna cu statul blocat:** refuz, si la scriere, si la stergere ($dosar_fara_stat_blocat$).
- > **Detasare fara unitatea gazda:** refuz; detasarea valida intra in REGES cu termenul ziua anterioara inceperii.
- > **Deplasare in valuta fara curs:** se ia cursul BNR de la data plecarii; fara curs in baza, refuz clar.

8 • VEZI SI

- > SL-08 Calculul salariilor, SL-04 REGES, BN-06 Dispozitia de plata catre casierie (avansul), AC-07 Bonul fiscal de achizitie (cheltuielile de drum), DC-07 D112.
- > Fluxul salarizare → D112, Partea III.



Zilierii

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Zilierul presteaza munca necalificata cu caracter ocazional pentru un beneficiar, fara contract individual de munca (Legea 52/2011 art. 1-3), numai in domeniile din art. 13 si cel mult 90 de zile cumulate pe an la acelasi beneficiar (art. 4 alin. (4)). Remuneratia e venit asimilat salariilor (CF art. 76 alin. (2) lit. r)) si poarta CAS (art. 9 alin. (1); CF art. 139 alin. (1) lit. s)) si impozit pe venit, calculat si declarat de beneficiar (art. 7 alin. (1)-(2)); CAM nu se datoreaza (art. 7 alin. (3)), iar CASS nu se retine: activitatea nu confera zilierului calitatea de asigurat in sistemul public de sanatate (art. 9 alin. (3)). Documentul legal e Registrul electronic de evidenta a zilierilor, in ordine cronologica (art. 8 alin. (1)), cu data fiecarei zile de lucru (anexa nr. 2); in domeniile agricole din alin. (2), lunar. In KONTAH fiecare zi e un fapt in registru, [prestatie_zilier](#), iar impozitul lunii e [calcul_zilieri](#) (migratiile 069-071).

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Beneficiarul (firma), prin cabinet	inregistreaza zilierul si fiecare zi lucrata	in ordine cronologica (art. 8 alin. (1)); KONTAH o tine pe zile	registrul din KONTAH, tiparit cu coloanele anexei nr. 1 a legii
Zilierul	presteaza si primeste remuneratia	la sfarsitul zilei sau al saptamanii (art. 11 alin. (2))	numerar sau transfer
Cabinetul (UI CABINET)	calculeaza luna: impozitul si baza tehnica D112	dupa ultima zi a lunii	fila Zilieri a ecranului Salarizare
Inspectia Muncii	primeste registrul electronic (art. 4 ¹)	on-line, prin aplicatia „Inspectia Muncii” (Metodologia aprobata prin Ordinul MMPS 1140/2020, art. 9 alin. (1))	transmiterea ramane a omului; KONTAH tipareste registrul, nu il transmite
ANAF	primeste CAS si impozitul, zilier cu zilier	pana la 25 a lunii urmatoare (CF art. 147 alin. (1))	XML D112, tip de asigurat 9

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Numele, prenumele, CNP-ul, actul de identitate	registrul (anexa nr. 1)	fisa zilierului (<code>POST /clienti/{cif}/zilieri</code>); CNP-ul se verifica
Pensionar sau nu	D112 (KONTAH)	bifa pe fisa
Data si orele lucrate	registrul; art. 4 alin. (1)-(2): cel putin 8 ore platite, cel mult 12 lucrate	prestatie; ore peste 0 si cel mult 24, limitele legii nu se verifica
Domeniul de activitate	art. 13 alin. (1)	lista inchisa din KONTAH, 11 intrari; alta se refuza (nu coincide cu legea, punctul 7)
Locul de munca	registrul	prestatie
Remuneratia bruta a zilei	art. 11 alin. (2): cel putin salariul minim pe ora	prestatie; KONTAH cere doar sa fie pozitiva
Centrul de cost	KONTAH	analiticul cheltuielii, ca la salarii

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > UI CABINET: ecranul **Zilieri** (fila din Salarizare), cu doua vederi: registrul zilelor si luna declarata, om cu om.
- > `POST /clienti/{cif}/zilieri/prestatii` scrie evenimentul `prestatie_zilier`, cu articolul zilei in payload; proiectia e tabelul `prestatie_zilier`. O zi gresita se storneaza (`.../prestatii/{prestatie_id}/storno`, cu motiv), nu se editeaza.
- > `POST .../zilieri/luna/calcul` scrie `calcul_zilieri` cu impozitul lunii si blocheaza luna; `POST .../luna/anulare` o redeschide printr-un fapt nou, cu motiv.
- > `GET .../zilieri/luna` da luna om cu om, cu baza tehnica D112; `GET .../zilieri/registru/pdf` tipareste registrul.

5 • CUM SE CONTEAZA

Contare in cod, fara regula-date: articolul il scriu `zilieri._linii_zilei` (ziua) si `zilieri.inchide_luna` (luna) in `payload.linii`, iar `contare._note_manuale` il proiecteaza la fiecare recontare. Conturile sunt constante in `app/core/zilieri.py`: cheltuiala pe 641 (alegerea casei, 15 august 2026), datoria catre zilier pe 462.

- > ziua: `641 = 462` remuneratia; `462 = 4315` CAS-ul zilei, 25 %, rotunjit la leu pe zi;
- > luna: `462 = 444` impozitul, 10 % din brutul lunii minus CAS, rotunjit la leu, in ultima zi a lunii.

Cotele vin din parametrii datati `cas_angajat` si `impozit_venit` (CF art. 138 si art. 78): CAS-ul la data zilei, impozitul la inceputul lunii. Exemplu (proba): iunie 2026, un zilier, 3 zile x 230,00 lei si 4 zile x 200,00 lei = 1.490,00 lei; CAS 58 x 3 + 50 x 4 = 374,00 lei (nu 25 % din 1.490); impozit 10 % x (1.490 – 374) = 111,60, rotunjit 112,00 lei.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Remuneratia celor 7 zile	641	462	1.490,00
CAS, suma rotunjirilor zilnice	462	4315	374,00
Impozitul lunii	462	444	112,00
Total	1.976,00	1.976,00	echilibrat

Pe 462 raman 1.004,00 lei, netul zilierului; la buget se vireaza 486,00 lei. TVA: nu e cazul (CF art. 269 alin. (4)). Stornoul zilei e aceeași pereche cu minus. Anularea calculului lunii scrie azi perechea intoarsa $444 = 462$, nu $462 = 444$ cu minus [de verificat: aducerea ei la stornoul in rosu]. Poarta OMFP 1802: $462 = 4315$ e pe cardul lui 431 (se crediteaza cu 462); $641 = 462$ si $462 = 444$ nu sunt pe carduri si trec cu avertisment (zilierul nu e salariat, deci nu are 421).

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **D112:** fiecare zilier pe CNP, tip de asigurat 9, pe CAS si impozit, nu pe CASS si CAM. Baza CAS declarata e tehnica, $CAS \times 100 / 25$ (1.496 in exemplu, nu brutul de 1.490), ca validatorul ANAF sa refaca exact CAS-ul; brutul real sta in E3. O firma cu doar zilieri isi face D112 fara stat de salarii.
- > **D406 (SAF-T):** articolele intra in jurnalul **SL**. **Balanta:** rulajele lui 641, 462, 4315 si 444.
- > Registrul zilierilor, tiparit pe zile, cu coloanele din anexa legii.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Domeniu in afara listei:** refuz (**zilierii.DOMENII**). Lista nu coincide cu art. 13 alin. (1): lipsesc, intre altele, restaurantele (5610), barurile (5630), catering-ul (5621) si cazarea (55), iar manipularea marfurilor si curatenia apar ca domenii, desi alin. (2) le admite numai in domeniile alin. (1) [de verificat: aducerea listei la lege].
- > **Aceiasi zi de doua ori pentru acelasi om:** refuz; ziua se storneaza si se scrie din nou.
- > **Peste 90 de zile pe an la acelasi beneficiar:** refuz, nu doar semnal; avertismentul vine de la 72 de zile. Nu sunt in cod exceptia de 180 de zile din acelasi alineat (agricol, silvic, viticol, pomicol si celelalte) si limita de 25 de zile calendaristice continue (art. 4 alin. (7)).
- > **Zi adaugata dupa calculul lunii:** refuz; impozitul e lunar, deci se anuleaza calculul, se scrie ziua, se calculeaza din nou.
- > **Luna contabila inchisa sau cota lipsa in parametri:** refuz; nicio cifra calculata cu o cota inventata.
- > **Remuneratie sub salariul minim pe ora** (art. 11 alin. (2)): KONTAH nu o verifica inca; cere doar o remuneratie pozitiva.

8 • VEZI SI

- > SL-08 Calculul salariilor (salariatii, pe stat), BN-11 Plata salariilor si a contributiilor, DC-07 D112, CT-01 Nota contabila manuala (acelasi mecanism **payload.linii**).
- > Fluxul salarizare → D112, Partea III.



Adeverintele de salariat

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Documentul prin care angajatorul atesta, la cererea salariatului sau a fostului salariat, activitatea, durata ei, salariul si vechimea in munca, in meserie si in specialitate (Codul muncii art. 34 alin. (5)). La incetare se elibereaza din oficiu, impreuna cu extrasul din REGES; la cerere scrisa, in cel mult 15 zile lucratoare (HG 295/2025 art. 8 alin. (6)-(7)). KONTAH are sase feluri, ca date, nu ca functii ([adeverinte.FELURI](#)): de salariat, de venit, de vechime, de asigurat, de stagiul de cotizare pentru concediul medical, de venit pentru somaj. Toate, in afara celei de vechime, se nasc din statele blocate, adica din evenimentele [calcul_salarii](#) : adeverinta si D112 spun aceeasi cifra.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Salariatul sau fostul salariat	o cere	oricand; la incetare o primeste fara cerere	cerere scrisa
Cabinetul (UI CABINET)	o genereaza din KONTAH	in cel mult 15 zile lucratoare de la cerere (HG 295/2025 art. 8 alin. (7))	PDF, sau datele brute (format=date)
Reprezentantul legal al firmei	o dateaza si o semneaza	la eliberare	hartie semnata
Destinatarul (banca, medicul de familie, agentia de ocupare)	o primeste de la salariat	dupa scopul ei	hartie

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

Legea cere activitatea desfasurata, durata ei, salariul si vechimea (Codul muncii art. 34 alin. (5)). Pe fiecare adeverinta KONTAH pune firma (denumire, CIF, adresa), omul, CNP-ul, functia cu codul COR, contractul (numar, data, inceput, incetare), starea, norma, salariul de baza, vechimea la acest angajator, data si scopul; lunile depind de fel:

FELUL	LUNI DE STAT BLOCAT	CE ARATA IN PLUS
salariat	1	situatia contractului la zi
venit	6	pe luna: brut, net, CAS, CASS, impozit, baza; totalul si media bruta
vechime	0, fara stat	inceputul, incetarea si vechimea in ani
stagiul_cass	1	calitatea de asigurat in sistemul de sanatate
stagiul_cm	6	stagiul minim pentru concediul medical: 6 luni din ultimele 12 (OUG 158/2005 art. 7)
somaj	12	venitul lunar, pentru agentia de ocupare (la incetarea contractului, angajatorul elibereaza adeverinta cu baza lunara de calcul a indemnizatiei de somaj: normele Legii 76/2002, aprobate prin HG 174/2002, art. 18 alin. (1))

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > UI CABINET: ecranul **Salarizare**, fila Adeverinte: felul, luna de referinta, salariatul. `GET /clienti/{cif}/salarizare/adeverinte` da nomenclatorul felurilor, cu scopul fiecaruia; `GET ../contracte/{contract_id}/adeverinta/{fel}?an=&luna=` da PDF-ul, sau continutul brut cu `format=date`.
- > Nu scrie nimic in registru si nu creeaza document: e o proiectie a liniilor de stat din documentele `stat_salarii` blocate (starea `emis`).
- > UI CLIENT n-are fila de adeverinte: clientul vede statele si fluturasii (SL-09).

5 • CUM SE CONTEAZA

Fara nota, prin natura documentului: adeverinta nu consemneaza o operatiune economica, doar atesta cifre deja inregistrate. Faptul contabil din spatele ei e statul blocat, contat de regula `calcul_salarii v5` (cardul SL-08). N-are TVA si n-are exemplu de nota; cifrele adeverintei de venit sunt suma liniilor blocate ale lunilor cerute, iar media bruta e totalul impartit la numarul lunilor.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > Nicio declaratie nu se schimba. Adeverinta citeste aceleasi linii de stat din care se face D112 (DC-07), deci nu o poate contrazice; subsolul PDF-ului o spune.
- > Raportul concediilor pe an (SL-07) e iesirea-sora, pentru zilele de concediu.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Adeverinta pe o luna fara stat blocat**: refuz, fail-closed, cu lunile lipsa numite: nu se elibereaza pe cifre partiale, care ar contrazice D112.
- > **Fel necunoscut**: refuz, cu lista felurilor acceptate.
- > **Cifre luate dintr-un stat deschis**: imposibil; se citesc numai liniile documentelor `stat_salarii` in starea `emis`.
- > **Vechime ceruta pentru un om fara state in KONTAH** (preluat din alt program): felul `vechime` nu cere stat; se socoteste din contract.
- > **Ce nu prinde inca**: vechimea nu scade absentele nemotivate si concediile fara plata (Codul muncii art. 16 alin. (6)); vechimea in meserie si in specialitate nu se socoteste separat; nu exista un registru al adeverintelor eliberate (ruta doar citeste si tipareste), iar termenul de 15 zile lucratoare nu e urmarit.

8 • VEZI SI

- > SL-09 Statul de plata, SL-01 Contractul individual de munca, SL-04 REGES (extrasul), SL-07 Concediul medical (stagiul), DC-07 D112.
- > Fluxul salarizare → D112, Partea III.

IX

CAPITOLUL IX · ACTIVE

Documentele si evenimentele grupului Active, card cu card: ce sunt, ce spune legea, unde intra in KONTAH, cum se conteaza, ce declaratii ating.

CARDURILE CAPITOLULUI

- ? AT-01 · Intrarea mijlocului fix
- ? AT-02 · Punerea in functiune
- ? AT-03 · Fisa mijlocului fix si registrul imobilizarilor
- ? AT-04 · Amortizarea lunara, contabila si fiscala
- ? AT-05 · Modernizarea mijlocului fix
- ? AT-06 · Reevaluarea imobilizarilor
- ? AT-07 · Iesirea activului din gestiune



IX. Active



AT-01

Intrarea mijlocului fix

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Faptul prin care un bun intra in registrul imobilizarilor (sau al obiectelor de inventar): primeste numar de inventar, clasa din Catalog, durata si plan de amortizare. Fiscal, mijlocul fix amortizabil e detinut pentru activitate, are durata de utilizare peste un an si o valoare fiscala de intrare de cel putin 5.000 lei (CF art. 28 alin. (2) lit. b), in forma data de OUG 8/2026 art. 6 pct. 7, aplicabila din anul fiscal 2026). Pragul de dinainte era 2.500 lei (HG 276/2013 art. 1 alin. (1)); bunurile intre 2.500 si 5.000 lei existente la 31.12.2025 se amortizeaza mai departe pe durata ramasa (CF art. 45 alin. (21³)). Sub prag, bunul e obiect de inventar (303) sau cheltuiala. In KONTAH evenimentul e [intrare_activ](#), iar documentul care il justifica e, de regula, factura de achizitie (L82/1991 art. 6).

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Furnizorul	emite factura bunului	cel tarziu in a 15-a zi a lunii urmatoare livrarii (CF art. 319 alin. (16))	hartie, PDF sau e-Factura UBL
Comisia de receptie a firmei	receptioneaza bunul (PV de receptie, cod 14-2-5)	la receptie; data punerii in functiune e cardul AT-02	hartie, semnata
Contabilul	atribuie numarul de inventar (registrul cod 14-2-1) si deschide fisa (cod 14-2-2)	la intrarea in entitate	fisa din registrul KONTAH
ANAF	primeste bunul in D406, sectiunea Active	anual	XML SAF-T

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Numarul de inventar	OMFP 2634/2015 Anexa 2, cod 14-2-1	obligatoriu, unic pe firma (UNIQUE(firma_id, nr_inventar))
Denumirea, cantitatea, valoarea de intrare	fisa cod 14-2-2; CF art. 28 alin. (2) lit. b)	din linia facturii, nemodificabile; direct, in formular
Clasa din Catalog si durata normala	HG 2139/2004 art. 1 si anexa	cautarea in Catalog (fara diacritice); clasa propune contul si durata minima
Contul bunului (212, 2131, 2133, 214; 303 la obiecte de inventar)	OMFP 1802/2014, planul de conturi	din linia facturii sau din clasa
Data punerii in functiune	CF art. 28 alin. (12) lit. a)	data facturii, la fisa din factura; campul formularului, direct
Durata in luni, metoda	CF art. 28 alin. (5); politica firmei	obligatorie la imobilizare: fara ea, refuz
Contul de amortizare	KONTAH	dedus 21x → 281x sau dat de om
Centrul de cost, gestiunea	KONTAH	optionale; centrul devine analiticul lui 6811

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Active**, in UI CABINET (grupul „Firma curenta”), cu dreptul [contabilitate.reconteaza](#) ; UI CLIENT nu are ecranul.
- > Din achizitie: factura inregistrata in **Achizitii** (sau primita din SPV), cu linia pe 20x, 21x, 231 sau 303, apare in coada [GET /clienti/{cif}/active/de_inregistrat](#) ; fisa se deschide din linie, cu [document_linie_id](#).
- > Direct, fara document: [POST /clienti/{cif}/active/registru](#) . Clasa se cauta prin [GET /clienti/{cif}/active/catalog](#) .
- > Evenimentul [intrare_activ](#) , apoi randul din [mijloc_fix](#) , planul din [plan_amortizare](#) (din luna urmatoare punerii in functiune), miscarea [intrare](#) din [miscare_activ](#) si recontarea lunii.

5 • CUM SE CONTEAZA

Bunul cumparat prin KONTAH isi are nota de la factura: regula [inregistrare_achizitie v5](#) (de la 1 septembrie 2026; lunile de dinainte au v4, cu aceleasi perechi) sau [primire_efactura v3](#) (factura din SPV) pune valoarea liniei pe contul ei, iar creditul „furnizor” devine 404 pentru o linie din clasa 2 ([_cont](#) din [app/core/contare.py](#) , migratia 245). Deschiderea fisei din linie NU mai scrie articolul. Intrarea directa e contare in cod: [imobilizari.adauga](#) scrie articolul in [payload.linii](#) ($2xx = 404$ pe valoare; la obiect de inventar $303 = 401$ si $603 = 303$), iar [reconteaza](#) il trece in note prin [_note_manuale](#) .

Exemplu (dupa proba): excavator 45.000,00 lei, factura din 12.03.2026 (contata cu v4), cota standard 21 % (CF art. 291 alin. (1), parametrul datat [cota_tva_standard](#) de la 1 august 2025), TVA 9.450,00 lei; fisa cu 96 de luni da 468,75 lei pe luna din aprilie.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Valoarea utilajului	2131	404	45.000,00
TVA deductibila	4426	404	9.450,00
Total	54.450,00	54.450,00	echilibrat

Intrarea directa nu poarta TVA: scrie doar $2xx = 404$ pe valoare, deci bunul cumparat cu factura intra prin Achizitii. Perechile trec poarta OMFP 1802: $2131 = 404$ pe cardul contului 213, $4426 = 404$ pe cardul 4426, $303 = 401$ pe cardul 303, $603 = 303$ pe cardul 603. Corectia facturii e storno in rosu (AC-05). `intrare_activ` n-are storno propriu: nicio ruta nu anuleaza o fisa deschisa gresit, care ramane in registru.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **D406** anual, sectiunea Active: bunul intrat in an apare cu `AssetTransactionType` 10 (achizitie), cu evaluarea contabila si cea fiscala.
- > **D300, D394 si jurnalul de cumparari**: prin factura de achizitie (AC-01, AC-02), nu prin fisa.
- > **Balanta** si fisa contului (21x, 404): la intrarea directa, fisa contului arata numele bunului si numarul de inventar langa nota; la bunul din factura, nota e a facturii.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Factura pe 21x fara fisa**: coada „de inregistrat” o arata din ziua inregistrarii facturii; reconcilierea (AT-03) prinde soldul fara fisa.
- > **Articolul scris de doua ori**: fisa din linie nu mai scrie $2131 = 404$ (proba), iar aceeasi linie nu naste doua fise: indexul unic `mijloc_fix_o_linie_un_bun` (migratia 061) si refuzul „deja o fisa”.
- > **Fisa abatuta de la document**: denumirea, contul, valoarea si data vin de pe linie; ce trimite formularul in locul lor se ignora (`test_fisa_din_factura_nu_se_abate_de_la_document`).
- > **Imobilizare fara durata, fara numar de inventar sau fara denumire**: refuz fail-closed, 422, cu motivul.
- > **Durata in afara intervalului din Catalog**: ecranul o marcheaza ca risc, langa durata; serverul n-o refuza, alegerea e a omului.
- > **Intrare intr-o luna inchisa**: garda de perioada din `scrie_eveniment` (`LunaInchisa`) refuza; luna se redeschide, nu se ocoleste.

8 • VEZI SI

- > AC-01 Factura primita, AC-02 e-Factura primita din SPV (nota achizitiei), AT-02 Punerea in functiune, AT-03 Fisa si registrul, AT-04 Amortizarea.
- > Fluxul achizitie → plata, Partea III.



Punerea in functiune

● SCHITA

1 · CE ESTE

Momentul din care bunul e gata de folosire. De la luna urmatoare incepe amortizarea contabila (OMFP 1802/2014 pct. 238 alin. (2)) si cea fiscala (CF art. 28 alin. (12) lit. a)). OMFP 2634/2015 Anexa 2 da trei documente, dupa felul bunului: procesul-verbal de receptie (cod 14-2-5) pentru bunurile fara montaj, puse in functiune la data achizitiei; cel de receptie provizorie (cod 14-2-5/a) pentru montaj fara probe, la terminarea montajului; cel de punere in functiune (cod 14-2-5/b) pentru montaj cu probe tehnologice, la terminarea probelor. In KONTAH punerea in functiune nu e document si nici eveniment: e campul `data_pif` al fisei. De aici statutul SCHITA.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Comisia de receptie a firmei	intocmeste PV-ul (cod 14-2-5, 14-2-5/a sau 14-2-5/b)	la receptie, la terminarea montajului sau a probelor	hartie, semnata
Contabilul	trece data pe fisa bunului	la deschiderea fisei (AT-01)	campul „Data punerii in functiune” din ecranul Active
ANAF	primeste data in D406 (<code>StartupDate</code>)	anual, cu sectiunea Active	XML SAF-T

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Data punerii in functiune	CF art. 28 alin. (12) lit. a); D406 <code>StartupDate</code>	<code>mijloc_fix.data_pif</code> ; la fisa din factura e data facturii, nemodificabila
Felul receptiei (fara montaj, cu montaj, cu probe)	OMFP 2634/2015 Anexa 2	nu exista in KONTAH
Numarul si data PV-ului, comisia	OMFP 2634/2015 Anexa 2	nu exista; doar prin API, ca text liber in <code>detalii</code> ; formularul din ecran n-are campul
Luna de start a amortizarii	OMFP 1802/2014 pct. 238 alin. (2)	calculata: <code>plan_amortizare.de_la</code> = luna urmatoare lui <code>data_pif</code>

4 · UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Active** (UI CABINET), formularele „Imobilizare noua” si „Fisa bunului din factura”, campul „Data punerii in functiune”; endpointul `POST /clienti/{cif}/active/registru`.
- > Evenimentul `intrare_activ`: la intrarea directa, data punerii in functiune e si data lui contabila; la fisa din factura, data contabila e a facturii. Nu exista eveniment sau `document.tip` separat pentru PV.

Ce lipseste, masurat in cod:

- > **Documentul.** Niciun `document.tip` pentru cele trei procese-verbale.

- > **Data diferita de factura.** `imobilizari.adauga` suprascrie data cu data facturii cand fisa vine din linie, desi ecranul arata campul editabil. E corect pentru PV-ul cod 14-2-5; pentru montaj sau probe, amortizarea incepe prea devreme.
- > **Trecerea din 231 in 21x.** Linia pe 231 intra in coada cu eticheta „in curs”, dar niciun pas nu o transfera: fisa din linie ramane pe 231 (contul de amortizare nu se poate deduce din el), iar o fisa directa pe 21x, din ecran, ar scrie `21x = 404` peste `231 = 404` al facturii, deci bunul si datoria de doua ori. Niciun pas din plan si niciun candidat nu acopera PV-ul si transferul (ATLAS_VERIFICARE §4.5 c), randul 37: PARTIAL, fara pas).

5 • CUM SE CONTEAZA

Fara nota: punerea in functiune nu misca niciun sold. Efectele ei se conteaza pe alte carduri: luna de start a notei `6811 = 281x` (AT-04, `_note_de_amortizare`) si, la o investitie in curs, transferul `21x = 231`, scris azi numai ca nota manuala (CT-01). TVA: nu e cazul; taxa s-a dedus pe factura lucrarii (AC-01).

Exemplu: utilaj montat, acumulat pe 231 la 30.000,00 lei, pus in functiune pe 15.05.2026, durata 60 de luni.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Transferul la punerea in functiune (nota manuala)	2131	231	30.000,00
Total	30.000,00	30.000,00	echilibrat

Contabil, din iunie urmeaza `6811 = 2813` 500,00 lei pe luna (AT-04). In KONTAH nota o scrie inchiderea lunii numai daca bunul are fisa cu data 15.05.2026. Din ecran niciun drum nu o deschide fara dublare (punctul 4); prin API, o fisa cu `document_intrare` si fara `document_linie_id` nu scrie articolul si isi pastreaza data, dar niciun test nu acopera drumul, iar linia pe 231 ramane in coada. Perechea `2131 = 231` trece poarta OMFP 1802 (cardul contului 213 se debiteaza cu 231).

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **D406 anual:** `StartupDate` e obligatoriu pe fiecare bun; lipsa lui opreste generarea.
- > Indirect, prin luna de start: amortizarea contabila si fiscala (AT-04), deci D101.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Bun preluat fara data punerii in functiune:** D406 se opreste si numeste bunurile, in loc de o eroare de schema (`test_bunul_fara_data_punerii_in_functiune_opreste_generarea`).
- > **Amortizare din luna punerii in functiune:** planul incepe cu luna urmatoare; bunul pus in functiune pe 20 ianuarie se amortizeaza din februarie (proba).
- > **Data schimbata fata de factura:** serverul pastreaza data facturii (proba), desi ecranul lasa campul editabil — defensibil pentru bunul fara montaj (cod 14-2-5); la montaj sau probe (14-2-5/a, 14-2-5/b) data reala e mai tarzie si amortizarea incepe prea devreme. [de verificat]
- > **Imobilizare in curs amortizata:** coada marcheaza linia pe 231 „in curs”; serverul cere contul de amortizare (din 231 nu-l poate deduce), dar daca omul il da, fisa pe 231 primeste plan si se amortizeaza.
- > **Data intr-o luna inchisa:** garda de perioada din `scrie_eveniment` refuza intrarea.

8 • VEZI SI

- > AT-01 Intrarea mijlocului fix, AT-03 Fisa si registrul, AT-04 Amortizarea lunara, CT-01 Nota contabila manuala (transferul 21x = 231).
- > Fluxul achizitie → plata, Partea III.



Fisa mijlocului fix si registrul imobilizarilor

● VERIFICAT IN COD

1 • CE ESTE

Evidenta analitica a imobilizarilor. Fisa mijlocului fix (cod 14-2-2) se intocmeste pentru fiecare bun si se completeaza pe baza documentelor care ii misca bunul sau ii schimba valoarea: completare, modernizare, reevaluare; registrul numerelor de inventar (cod 14-2-1) tine cronologic bunurile intrate, pe grupele Catalogului HG 2139/2004 (OMFP 2634/2015 Anexa 2). In KONTAH fisa e randul din **mijloc_fix**, iar „cartea bunului” adauga miscarile lui si notele contului de amortizare. Tot de aici pleaca sectiunea Active a D406 (OPANAF 1783/2021), cu evaluarea contabila si cea fiscala (CF art. 28).

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Contabilul (cabinet)	deschide fisa si o tine la zi prin miscari	la fiecare intrare, modernizare, reevaluare, iesire	ecranul Active
Firma	pastreaza registrul si fisele; fisele scoase din functiune sau transferate se arhiveaza	permanent	XLSX sau PDF din KONTAH
Organul de control	cere registrul la inventar sau la control	la cerere	exportul „REGISTRUL IMOBILIZARILOR”
ANAF	primeste bunurile in D406, sectiunea Active	anual	XML SAF-T validat pe schema

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Numarul de inventar, trecut pe toate documentele bunului	OMFP 2634/2015 Anexa 2, cod 14-2-1	<code>nr_inventar</code> , unic pe firma
Grupa, clasa	Anexa 2 (grupele = Catalogul HG 2139/2004)	<code>clasa_catalog</code> , cu denumirea oficiala
Locul de folosinta	Anexa 2, cod 14-2-2	<code>gestiune</code> , <code>centru_cost</code>
Valoarea de intrare si modificarile ei	Anexa 2, cod 14-2-2	<code>valoare_intrare</code> si miscarile din <code>miscare_activ</code>
Data achizitiei, data punerii in functiune	D406 (<code>DateOfAcquisition</code> , <code>StartupDate</code>)	documentul de intrare, <code>data_pif</code> ; lipsa lor opreste D406
Durata, metoda, amortizarea	OMFP 1802/2014 pct. 238-240	<code>durata_luni</code> , <code>metoda</code> , <code>plan_amortizare</code> , notele 6811
Evaluarea fiscala	CF art. 28; D406 (ambele evaluari)	<code>valoare_fiscala</code> , <code>metoda_fiscala</code> , <code>plafon_fiscal_lunar</code>
Starea si data iesirii	Anexa 2 (fisele iesite se arhiveaza)	<code>stare</code> (activ, vandut, casat, iesit), <code>data_iesire</code> ; fisa nu se sterge

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- Ecranul **Active** (UI CABINET): Registrul imobilizarilor, Registrul obiectelor de inventar, Balanta imobilizarilor, Reconciliere imobilizari, SAF-T Active (D406).
- `GET /clienti/{cif}/active/registru` (filtre: fel, stare, cautare, data); cartea bunului prin `GET /clienti/{cif}/active/registru/{mijloc_fix_id}`: identitatea, miscarile (intrare, iesire, modernizare, reevaluare, cu documentul lor) si notele contului de amortizare (ale contului intreg, nu doar ale bunului).
- Exportul `GET /clienti/{cif}/active/registru/export/fisier` (XLSX de lucru, PDF pentru dosarul de inventar); `GET ../active/reconciliere`, `GET ../active/balanta`, `GET ../active/saft`.
- `mijloc_fix` e nomenclator (migratia 015: bunurile preluate nu se pot rederiva, faptele lor s-au petrecut in alt program); `miscare_activ`, declarata proiectie a evenimentelor `intrare_activ`, `iesire_activ`, `modernizare_activ`, `reevaluare_activ` (migratiile 056 si 062), se scrie odata cu evenimentul, legata de el prin cheie straina; niciun cod n-o rederiva din registru.

5 • CUM SE CONTEAZA

Fara nota: fisa descrie bunul, nu misca solduri. Fiecare miscare isi scrie nota pe cardul ei: intrarea (AT-01), amortizarea (AT-04), modernizarea (AT-05), reevaluarea (AT-06), iesirea (AT-07). Legatura cu contabilitatea e reconcilierea (`imobilizari.reconciliere`): registrul fata de balanta, in ambele sensuri, pe sintetic (`bilant_mapare.sintetic`) si cu soldul preluat plus rulajele lui (migratia 067). Proba o arata pe doua greseli:

- fisa `2132` de 9.000,00 lei fara nota: „exista in registru, dar contul nu apare deloc in balanta — lipseste nota de intrare”;
- nota `2133 = 404` de 25.000,00 lei fara fisa: „exista in contabilitate, dar registrul nu-l acopera — deschide fisa bunului”.

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **D406** anual, sectiunea Active ([app/core/saft_active.py](#)): fiecare bun cu ambele evaluari si cu miscarile anului, pe codurile din nomenclatorul ANAF; fisierul care nu trece de schema nu iese (fail-closed), iar XML-ul descarcat primeste verdictul validatorului ANAF si se arhiveaza.
- > **Balanta imobilizarilor** (sold initial, intrari, iesiri, sold final, separat valoarea si amortizarea) si **fisa contului**, care arata numele bunului si numarul de inventar langa nota.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Sold fara fisa sau fisa fara sold**: reconcilierea le prinde pe amandoua (proba); linia de factura pe 21x fara fisa apare si in coada „de inregistrat” (AT-01).
- > **Analitice diferite ale aceluiasi cont**: comparatia se face pe sintetic, cu analiticele numite in explicatie (defectul inchis pe 9 septembrie 2026).
- > **Bun sters din registru**: nicio ruta nu sterge o fisa; iesirea schimba starea (AT-07), iar o miscare nu poate exista fara evenimentul ei (cheia straina).
- > **Bun fara data achizitiei sau a punerii in functiune**: D406 se opreste si numeste bunurile de completat.
- > **Amortizarea cumulata din registru**: coloana, exportul si dialogurile de modernizare, reevaluare si iesire arata numai amortizarea preluata; [registru](#) citeste [amortizare_kontah](#), dar nu-l aduna, desi comentariul promite suma. Notele folosesc [_amortizarea_la_zi](#), deci cifra scrisa poate diferi de cea aratata.
- > **Obiectele de inventar (303)**: reconcilierea aduna si fisele lor, iar 303 se inchide pe 603 chiar la intrare, deci obiectul dat in folosinta iese „exista in registru, dar nu se vede in balanta”. Citit in cod; nicio proba nu acopera cazul.

8 • VEZI SI

- > AT-01 Intrarea, AT-04 Amortizarea, AT-05 Modernizarea, AT-06 Reevaluarea, AT-07 Iesirea; CT-08 Reconcilierea subregistrelor, DC-06 D406 pentru stocuri si active.
- > Fluxul inchiderii de luna, Partea III.



Amortizarea lunara, contabila si fiscala

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Doua amortizari ale aceluiasi bun, care nu se suprapun. Cea **contabila** e cheltuiala lunii cu uzura, **6811 = 281x**, de la luna urmatoare punerii in functiune pana la recuperarea integrala a valorii (OMFP 1802/2014 pct. 238 alin. (1)-(2)); duratele ei, fixate prin politica firmei, pot diferi de cele fiscale (alin. (3)). Cea **fiscala** e deducerea la impozitul pe profit (CF art. 28): metoda dupa alin. (5)-(8), duratele din Catalogul HG 2139/2004, plafonul de 1.500 lei pe luna la autoturismele M1 (alin. (14)). Amortizarea n-are document in KONTAH: nota contabila o scrie inchiderea lunii, iar cea fiscala se calculeaza la cerere, bun cu bun.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Contabilul (cabinet)	inchide luna, cu optiunea „Inregistrare amortizari”	dupa ultima operatiune a lunii	ecranul InchidereLuna, evenimentul inchidere_luna
KONTAH	scrie 6811 = 281x din plan, datata in ultima zi a lunii	la recontarea lunii inchise	nota in registrul jurnal
Contabilul	fixeaza regimul fiscal al bunului	la intrare sau cand se schimba	Active > Amortizare fiscala
ANAF	primeste D101 (rd. 11 si rd. 28) si D406 (amortizarea pe bun)	anual	XML

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Rata lunara, prima si ultima luna	OMFP 1802/2014 pct. 238	plan_amortizare (migratia 055), derivat din fisca; corectiile contabilului tin la o noua derivare
Contul de cheltuiala si cel de amortizare	OMFP 1802/2014, conturile 681 si 281	cont_cheltuiala implicit 6811, cont_amortizare 281x
Centrul de cost	KONTAH	devine analiticul lui 6811
Metoda fiscala	CF art. 28 alin. (5)	liniara, degresiva, accelerata sau nedeductibila
Valoarea si durata fiscala	CF art. 28; HG 2139/2004	valoare_fiscala , durata_fiscala_luni
Plafonul lunar	CF art. 28 alin. (14)	plafon_fiscal_lunar , dat de om; parametrul datat amortizare_autoturism_m1 = 1.500 lei (migratia 063) nu e citit de calcul

4 · UNDE INTRA IN KONTAH

- > **InchidereLuna** (UI CABINET): inchiderea (**POST /clienti/{cif}/contabilitate/inchidere**) si dialogul „Plan de amortizare” (**GET / POST ../contabilitate/plan-amortizare**), care deriva planul pentru o firma preluata si spune ce bunuri a sarit si de ce.

- > **Active** > Amortizare inregistrata (`GET .../active/amortizare` , citita din note, cu lunile fara amortizare) si > Amortizare fiscala (`GET .../active/amortizare-fiscala` , `PUT .../registru/{mijloc_fix_id}/regim-fiscal`).
- > **Declaratii** > D101 si **Contabilitate** > Registru fiscal (`GET .../contabilitate/registru-fiscal`). Evenimentul e `inchidere_luna` ; amortizarea n-are eveniment propriu.

5 • CUM SE CONTEAZA

Contare in cod: `_note_de_amortizare` din `app/core/contare.py` , chemata de `reconteaza` numai cand ultima stare a lunii e „inchisa” si INAINTE de inchiderea rezultatului, ca cheltuiala sa ajunga pe 121. Un rand pe bun, cu rata din plan; ultima rata inghite rotunjirea. O luna redeschisa isi pierde nota (e proiectie). Planul n-are ecran de corectie: derivarea nu atinge randurile existente, iar planul unui bun se rescrie numai la modernizare sau reevaluare (AT-05, AT-06). TVA: nu e cazul.

Exemplu (dupa probe): excavator 60.000,00 lei, pus in functiune pe 20.01.2026, 120 de luni, deci 500,00 lei pe luna din februarie.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Amortizarea lunii februarie	6811	2813	500,00
Inchiderea cheltuielii pe rezultat	121	6811	500,00
Total	1.000,00	1.000,00	echilibrat

Fiscal (proba): un autoturism M1 de 96.000,00 lei pe 48 de luni da contabil 2.000,00 lei pe luna si fiscal cel mult 1.500,00; cei 500,00 lei nu se reporteaza. In registrul fiscal, amortizarea contabila se adauga inapoi (sectiunea B), iar cea fiscala se scade (sectiunea C). Perechea `6811 = 2813` trece poarta OMFP 1802 (cardul contului 681 se debiteaza cu 281).

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **D101**: amortizarea contabila la rd. 28 (nedeductibila, adaugata inapoi), cea fiscala la rd. 11 (proba); registrul de evidenta fiscala, sectiunile B si C.
- > **D406** anual: amortizarea perioadei, in ambele evaluari, pe fiecare bun.
- > **Balanta si fisa contului** 6811 / 281x; raportul „Amortizare inregistrata” arata lunile fara nota.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Luna neinchisa, amortizare lipsa**: raportul citeste notele, nu planul, si numeste lunile fara amortizare (`test_amortizarea_inregistrata_arata_si_lunile_lipsa`).
- > **Firma preluata fara plan**: derivarea spune bunurile sarite si motivul, iar coloana Active a matricei nu iese verde cat exista bunuri in folosinta fara plan (`test_activele_in_folosinta_fara_plan_de_amortizare_nu_sunt_verzi`).
- > **Rotunjirea care nu inchide contul**: ultima rata ia diferenta, $33,33 + 33,33 + 33,34$ (`test_ultima_rata_de_amortizare_inghite_rotunjirea`).
- > **Obiect de inventar amortizat**: constrangerea `obiectul_de_inventar_nu_se_amortizeaza` din baza (migratia 056).

- > **Regim fiscal nepermis:** `seteaza_regimul` refuza acceleratul si degresivul in afara grupelor 2.1-2.2 si a conturilor 2131-2132 (`test_regimul_accelerat_e_rezervat_echipamentelor`). [de verificat: CF art. 28 alin. (5) lit. c) permite degresivul oricarui mijloc fix care nu e constructie; codul, Ajutorul si parametrul `amortizare_autoturism_m1` citeaza alin. (6) lit. c), (9) si (12) lit. l), iar textul din CODEX le are la alin. (5), (7), (8) si (14)]
- > **Amortizarea superaccelerata** (CF art. 28 alin. (8¹), introdus de OUG 8/2026: cel mult 65 % in primul an, active noi din subgrupele 2.1 si 2.4 puse in functiune in 2026): lipseste din `metoda_fiscala` (CHECK-ul migratiei 063); nicio garda nu o semnaleaza.

8 • VEZI SI

- > AT-02 Punerea in functiune (luna de start), AT-03 Fisa si registrul, CT-05 Inchiderea lunii, CT-12 Registrul de evidenta fiscala, DC-09 D101.
- > Fluxul inchiderii de luna, Partea III.



Modernizarea mijlocului fix

● VERIFICAT IN COD

1 • CE ESTE

Cheltuiala ulterioara care imbunatatesta parametrii tehnici ai bunului si ii aduce beneficii viitoare. Nu e cheltuiala perioadei: se adauga la valoarea imobilizarii (OMFP 1802/2014 pct. 227 alin. (1)), dupa criteriile fixate in politica contabila a firmei (alin. (2)). Fiscal, investitia la un mijloc fix existent ii majoreaza valoarea (CF art. 28 alin. (3) lit. d)) si se amortizeaza pe valoarea ramasa majorata, pe durata normala ramasa (alin. (12) lit. d)). Reparatia doar mentine bunul: e cheltuiala perioadei si se inregistreaza ca achizitie de servicii (AC-01). In KONTAH evenimentul e `modernizare_activ`, cu miscarea `modernizare` in cartea bunului.

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Furnizorul sau echipa proprie	executa lucrarea, emite factura	la terminarea lucrarii	factura, e-Factura UBL
Comisia firmei	receptioneaza lucrarea	la terminare	proces-verbal de receptie, hartie
Contabilul (cabinet)	trece modernizarea pe fisa bunului	in luna receptiei	Active > Modernizeaza
ANAF	primeste miscarea in D406, sectiunea Active	anual	XML SAF-T

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Valoarea modernizarii	OMFP 1802/2014 pct. 227	peste zero, altfel refuz
Data	CF art. 28 alin. (12) lit. d)	planul nou porneste din luna urmatoare; luna ei nu poate fi inchisa
Prelungirea duratei, in luni	OMFP 1802/2014 pct. 238 alin. (5) (revizuirea duratei dupa investitii)	zero sau mai mult; negativa e refuzata
Ce s-a facut	OMFP 2634/2015 Anexa 2 (fisa se completeaza pe baza documentelor de modernizare)	detalii
Documentul (factura)	L82/1991 art. 6	document_intrare , numai prin API; ecranul nu-l cere

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Active** (UI CABINET), butonul „Modernizeaza” de pe randul bunului; dialogul arata inainte valoarea noua, suma de amortizat, lunile si rata, socotite cu amortizarea din registru (doar cea preluata, AT-03), deci pot diferi de ce scrie serverul.
- > [POST /clienti/{cif}/active/registru/{mijloc_fix_id}/modernizare](#), evenimentul [modernizare_activ](#).
- > Efectele: [valoare_intrare](#) si [valoare_fiscala](#) cresc cu modernizarea, durata cu prelungirea; planul se rescrie, amortizarea deja inregistrata ramane neatinsa; miscarea [modernizare](#) intra in cartea bunului; luna se reconteaza.

5 • CUM SE CONTEAZA

Contare in cod, pe doua drumuri:

- > **Fara document** (ecranul): [imobilizari.modernizeaza](#) scrie in [payload.linii](#) numai `21x = 404` pe valoare, iar [reconteaza](#) o trece in note prin [_note_manuale](#). TVA-ul nu apare.
- > **Cu document** (numai prin API, [document_intrare](#)): factura inregistrata in Achizitii pe contul bunului isi scrie nota prin regula [inregistrare_achizitie v5](#) (de la 1 septembrie 2026; lunile de dinainte au v4, cu aceleasi perechi), iar modernizarea nu mai scrie nimic. Niciun test nu acopera acest drum.

Planul nou: valoarea ramasa la zi (amortizarea deja inregistrata, [_amortizarea_la_zi](#)) plus modernizarea, impartite la [durata_ramasa_luni](#) plus prelungire, din luna urmatoare.

Exemplu, pe drumul cu document: excavator 60.000,00 lei, 120 de luni, amortizat 1.000,00 lei in februarie si martie; modernizare de 12.000,00 lei pe 15.04.2026, factura cu TVA 21 % (CF art. 291 alin. (1)), 2.520,00 lei. De amortizat: 59.000,00 + 12.000,00 = 71.000,00 lei, adica 591,67 lei pe luna din mai (proba, pe drumul fara document, scrie primul rand si aceeasi rata).

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Modernizarea, pe valoarea bunului	2131	404	12.000,00
TVA deductibila, de pe factura (AC-01)	4426	404	2.520,00
Total	14.520,00	14.520,00	echilibrat

Din ecran nu exista drum care sa scrie ambele randuri o singura data (punctul 7). Din mai, $6811 = 2813$ cu rata noua (AT-04). Perechile trec poarta OMFP 1802: $2131 = 404$ pe cardul contului 213, $4426 = 404$ pe cardul 4426. A doua proba, fara luni inchise si cu prelungire de 24 de luni: 72.000,00 lei impartiti la 144 de luni, 500,00 lei pe luna.

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **D406** anual: lista codurilor ANAF din `MISCARI_SAFT` n-are cod de modernizare, deci miscarea iese cu 130 („alte tranzactii”), cu detaliile ei in descriere sau, fara ele, cu „Modernizare”.
- > **D101**: valoarea fiscala creste odata cu cea contabila (proba), deci si amortizarea fiscala de la rd. 11.
- > **Balanta** (21x, 404) si fisa contului, cu numele bunului.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Reparatie trecuta ca modernizare, sau invers**: KONTAH nu hotaraste in locul omului; ecranul spune diferenta, iar criteriul e al politicii contabile (pct. 227 alin. (2)).
- > **Obiect de inventar sau bun iese modernizat**: `_bunul` refuza (`test_obiectul_de_inventar_nu_se_modernizeaza`).
- > **Luna inchisa**: `_bunul` refuza inainte de orice socoteala; luna se redeschide, nu se ocoleste.
- > **Amortizare presupusa pe luni neinchise**: cand mai multe bunuri impart contul 281x, `_amortizarea_la_zi` ia din plan numai lunile inchise (`test_amortizarea_nu_se_presupune_pe_luni_neinchise`).
- > **Dubla inregistrare cu factura**: ecranul nu trimite `document_intrare`; factura contata pe 21x in Achizitii plus modernizarea din ecran scriu $21x = 404$ de doua ori, iar linia facturii ramane in coada „de inregistrat” (coada cauta fisa pe linie). Nicio garda nu prinde dublarea; fara factura in KONTAH, TVA-ul lipseste din jurnal si din D300.
- > **Durata ramasa**: `durata_ramasa_luni` nu scade cu lunile amortizate; in proba, dupa doua luni amortizate, planul nou ia tot 120 de luni, desi CF art. 28 alin. (12) lit. d) cere durata normala ramasa. Iar planul vechi se sterge, cel nou incepe din mai, deci aprilie ramane fara amortizare. [de verificat]

8 • VEZI SI

- > AT-01 Intrarea, AT-03 Fisa si registrul, AT-04 Amortizarea (rata noua), AC-01 Factura primita (reparatia si TVA-ul modernizarii).
- > Fluxul achizitie → plata, Partea III.



Reevaluarea imobilizarilor

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Aducerea imobilizarii corporale la valoarea justa de la data bilantului, determinata de regula de un evaluator autorizat (OMFP 1802/2014 pct. 99 si 102). KONTAH aplica metoda valorii nete: amortizarea cumulata se elimina din valoarea bruta, apoi valoarea neta se aduce la valoarea justa (pct. 103 lit. b)). Cresterea merge pe rezerva din reevaluare (105), afara de partea care reia o descrestere trecuta candva pe cheltuiala, care e venit; descresterea scade intai rezerva bunului, iar restul e cheltuiala (pct. 111; conturile 755 si 655, alin. (3)). Amortizarea se calculeaza apoi pe valoarea reevaluată (pct. 104) si se inregistreaza din exercitiul urmator (pct. 99 alin. (2)); KONTAH rescrie planul din luna urmatoare datei reevaluării, deci cele doua coincid doar la o reevaluare pe 31 decembrie. In KONTAH evenimentul e `reevaluare_activ`.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Evaluatorul autorizat	intocmeste raportul de evaluare	inainte de bilant	raport, cu numar si data
Conducerea firmei	hotaraste reevaluarea categoriei de bunuri	la sfarsitul exercitiului	decizie
Contabilul (cabinet)	inregistreaza reevaluarea pe fiecare bun	la data bilantului	Active > Revalueaza
ANAF	primeste miscarea in D406 si rezerva in bilant	anual	XML SAF-T, situatiile financiare

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Valoarea justa	OMFP 1802/2014 pct. 102	peste zero, altfel refuz
Raportul de evaluare (numar si data)	pct. 102; KONTAH	obligatoriu: fara el, refuz (proba)
Evaluatorul	pct. 102	optional, text
Data	pct. 99 (sfarsitul exercitiului)	luna ei nu poate fi inchisa; KONTAH nu cere 31 decembrie
Categoria de bunuri reevaluată simultan	pct. 105	nu exista: reevaluarea se face bun cu bun
Contul rezervei	pct. 108	<code>cont_rezerva</code> , implicit 105 (migratia 062)

4 · UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Active** (UI CABINET), butonul „Revalueaza” de pe randul bunului; dialogul spune inainte daca e crestere sau descrestere si ce rata urmeaza, socotite cu amortizarea din registru (doar cea preluata, AT-03).
- > `POST /clienti/{cif}/active/registru/{mijloc_fix_id}/reevaluare`, evenimentul `reevaluare_activ`.

- > Efectele: `valoare_intrare` devine valoarea justa, `amortizare_cumulata` 0, `reevaluat_la` data; planul se rescrie; miscarea `reevaluare` tine `efect_rezerva` si `efect_rezultat`, memoria de care are nevoie reevaluarea urmatoare (migratia 062).

5 • CUM SE CONTEAZA

Contare in cod: `imobilizari.reevalueaza` scrie in `payload.linii`: `281x = 21x` (amortizarea eliminata), apoi `21x = 105` si `21x = 755` la crestere, `105 = 21x` si `655 = 21x` la descrestere; `reconteaza` le trece in note prin `_note_manuale`. TVA: nu e cazul.

Exemplu (proba): excavator 60.000,00 lei, amortizat 1.000,00 lei; valoare justa 75.000,00 lei pe 20.04.2026. Valoarea neta 59.000,00, cresterea 16.000,00 lei.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Eliminarea amortizarii cumulate	2813	2131	1.000,00
Cresterea, pe rezerva din reevaluare	2131	105	16.000,00
Total	17.000,00	17.000,00	echilibrat

A doua proba, trei reevaluari pe un singur bun, fara luni inchise: 60.000 → 70.000 (10.000,00 pe 105), 70.000 → 52.000 (10.000,00 din 105 si 8.000,00 pe 655), 52.000 → 66.000 (8.000,00 pe 755, 6.000,00 pe 105). Toate perechile trec poarta OMFP 1802 (cardurile conturilor 281, 213, 105 si 655). Dialogul spune inca „cheltuiala (6813)” la descrestere, iar articolul „reevaluarea” din Ajutor 7813 si 6813; notele scrise sunt 655 si 755 (pct. 111 alin. (3)). Textul trebuie indreptat. Rezerva realizata, `105 = 1175` la scoaterea bunului sau pe masura amortizarii (pct. 109), nu o scrie niciun cod KONTAH: ramane nota manuala (CT-01).

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **D406** anual: codul 70 (reevaluare pozitiva) sau 60 (negativa); evaluarea contabila si cea fiscala se despart de la prima reevaluare.
- > **D101** si registrul fiscal: KONTAH tine valoarea fiscala neschimbata la reevaluare, deci amortizarea contabila si cea fiscala se despart (proba). [de verificat: CF art. 7 pct. 44 lit. c), in CODEX, include reevaluarile contabile in valoarea fiscala, iar art. 26 alin. (6) impoziteaza rezerva odata cu deducerea amortizarii; codul citeaza „art. 28 alin. (5¹)”, alineat pe care textul din CODEX nu-l are]
- > **Bilantul**: rezerva din reevaluare in capitaluri proprii; **balanta** (21x, 281x, 105, 655, 755).

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Reevaluare fara raport de evaluare**: refuz fail-closed (`test_reevaluarea_cere_raportul_de_evaluare`).
- > **A doua reevaluare care uita istoria**: `_rezerva_bunului` citeste din miscari cat a atins rezerva si cat rezultatul (proba).
- > **Obiect de inventar sau bun iese reevaluat**: `_bunul` refuza (proba pe obiectul de inventar, `test_obiectul_de_inventar_nu_se_modernizeaza`).
- > **Luna inchisa**: `_bunul` refuza; luna se redeschide, nu se ocoleste.
- > **Reevaluare selectiva sau in afara datei bilantului**: KONTAH nu le opreste (pct. 99 si 105); raman in grija contabilului.

- > **Amortizarea la zi dupa reevaluare:** cand bunul e singur pe contul 281x, `_amortizarea_la_zi` aduna toate notele 6811 ale contului, si pe cele de dinaintea reevaluarii, deja eliminate prin `281x = 21x`; o iesire sau o reevaluare ulterioara porneste de la o amortizare prea mare. Iar `durata_ramasa_luni` nu scade cu lunile amortizate (AT-05). Citit in cod, fara proba. [de verificat]

8 • VEZI SI

- > AT-03 Fisa si registrul, AT-04 Amortizarea (pe valoarea noua), AT-07 Iesirea (rezerva la scoatere), CT-01 Nota manuala (105 = 1175), DC-09 D101.
- > Fluxul inchiderii, Partea III.



Iesirea activului din gestiune

● VERIFICAT IN COD

1 • CE ESTE

Scoaterea bunului din evidenta, cand nu se mai asteapta niciun beneficiu din folosirea lui (OMFP 1802/2014 pct. 242). KONTAH recunoaste cinci motive (`MOTIVE_IESIRE`): casare, vanzare, transfer, lipsa la inventar, donatie. Se scoate amortizarea inregistrata, valoarea ramasa neamortizata trece pe cheltuiala, iar veniturile din cedare se arata separat (pct. 243). Fiscal, castigul sau pierderea se socoteste pe valoarea fiscala minus amortizarea fiscala (CF art. 28 alin. (17)). Documentele: procesul-verbal de scoatere din functiune (cod 14-2-3/aA, OMFP 2634/2015 Anexa 2) si, la vanzare, factura (CF art. 319). In KONTAH evenimentul e `iesire_activ`; bunul nu se sterge, iese.

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Comisia firmei	constata si consemneaza scoaterea din functiune	la casare	PV cod 14-2-3/aA, hartie
Firma, ca vanzator	emite factura bunului, separat de iesire (punctul 6)	cel tarziu in a 15-a zi a lunii urmatoare (CF art. 319 alin. (16))	factura, e-Factura (VZ-01)
Contabilul (cabinet)	scoate bunul din registru	la data iesirii	Active > Scoaterea din evidenta
ANAF	primeste iesirea in D406, sectiunea Active	anual	XML SAF-T

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Motivul iesirii	OMFP 1802/2014 pct. 242	unul din cele cinci; altfel refuz, cu lista
Data iesirii	pct. 242	luna ei nu poate fi inchisa
Pretul de vanzare fara TVA si cota	CF art. 319, art. 291	numai la vanzare; cota din formular, implicit 21
Procesul-verbal sau hotararea	OMFP 2634/2015 Anexa 2, cod 14-2-3/aA	text liber in detalii
Amortizarea la zi	pct. 243	calculata (_amortizarea_la_zi): cea preluata plus notele lunilor inchise

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Active** (UI CABINET), butonul „Scoate” de pe randul bunului; dialogul arata inainte valoarea, amortizarea si restul care trece pe 6583, luate din registru (amortizarea doar preluata, AT-03), deci pot diferi de nota scrisa.
- > [POST /clienti/{cif}/active/registru/{mijloc_fix_id}/iesire](#) , evenimentul [iesire_activ](#) .
- > Efectele: [stare](#) devine vandut, casat sau iesit, cu [data_iesire](#) ; planul de amortizare se opreste; miscarea [iesire](#) intra in cartea bunului; luna se reconteaza.

5 • CUM SE CONTEAZA

Contare in cod: [imobilizari.scoate](#) scrie in [payload.linii](#) perechile $281x = 21x$ (amortizarea), $6583 = 21x$ (restul neamortizat) si, la vanzare, $461 = 7583$ (pretul) si $461 = 4427$ (TVA); [reconteaza](#) le trece in note prin [_note_manuale](#) . Obiectul de inventar nu mai produce nota: a trecut pe 603 la intrare.

Exemplu (dupa probe): excavator 60.000,00 lei, amortizat 1.000,00 lei, vandut pe 10.04.2026 cu 70.000,00 lei plus TVA 21 % (CF art. 291 alin. (1)), 14.700,00 lei.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Amortizarea inregistrata, scoasa	2813	2131	1.000,00
Valoarea ramasa neamortizata	6583	2131	59.000,00
Pretul de vanzare	461	7583	70.000,00
TVA colectata	461	4427	14.700,00
Total	144.700,00	144.700,00	echilibrat

Casarea are numai primele doua randuri (proba). Perechile trec poarta OMFP 1802: $2813 = 2131$ pe cardul contului 281, $6583 = 2131$ pe cardul 658, $461 = 7583$ si $461 = 4427$ pe cardul 461. O iesire gresita nu se sterge si nu are storno propriu: nota se corecteaza in rosu, ca nota manuala (CT-01), dar starea bunului n-are drum de intoarcere (nicio ruta), iar bunul iesit nu mai poate iesi a doua oara.

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **D406** anual: codul 20 la vanzare, 50 la casare, 120 la donatie, iar bunul iesit in an inchide pe zero. Transferul si lipsa la inventar ies cu 130 („alte tranzactii”), desi [MISCARI_SAFT](#) are 40 (transfer) si 90 (minus la inventar). [de verificat: codul potrivit]

- > **D101:** 6583 si 7583 intra in rezultatul contabil. CF art. 28 alin. (17) socoteste castigul fiscal pe valoarea fiscala minus amortizarea fiscala; D101 nu face ajustarea cand cele doua valori difera (bun reevaluat, AT-06).

Balanta si fisa contului.

- > Vanzarea din Active nu are document: TVA-ul de pe 4427 nu intra in jurnalul de vanzari si in D300, care se citesc din documente, iar o factura emisa si din Vanzari (VZ-01) ar dubla venitul si TVA-ul. Nicio garda nu leaga cele doua.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Bun scos de doua ori:** refuz „a iesit deja” (`test_bunul_iesit_nu_mai_iese_a_doua_oara`).
- > **Iesire intr-o luna inchisa:** refuz inainte de orice socoteala (proba).
- > **Motiv necunoscut:** refuz, cu lista motivelor acceptate.
- > **Amortizare presupusa pe luni neinchise:** se ia numai ce s-a inregistrat, pe lunile inchise; restul trece pe 6583.
- > **Cota TVA la vanzare:** vine din formular (implicit 21, scris in ecran si in `imobilizari.scoate`), nu din parametrul datat `cota_tva_standard` la data iesirii; nicio garda nu verifica cota.
- > **Ce nu face KONTAH la iesire:** ajustarea TVA pentru bunul de capital care isi inceteaza existenta altfel decat prin livrare taxabila, casare sau pierdere dovedita (CF art. 305 alin. (4) lit. d)) si transferul rezervei din reevaluare `105 = 1175` (AT-06). Transferul ramane nota manuala (CT-01); ajustarea TVA [de verificat: drumul ei spre D300].

8 • VEZI SI

- > AT-03 Fisa si registrul, AT-06 Reevaluarea (rezerva), VZ-01 Factura emisa, GS-07 Lipsurile la inventar, CT-01 Nota manuala, DC-06 D406 pentru active.
- > Fluxul inchiderii, Partea III.

X

CAPITOLUL X · CONTABILITATE SI INCHIDERE

Documentele si evenimentele grupului Contabilitate si inchidere, card cu card: ce sunt, ce spune legea, unde intra in KONTAH, cum se conteaza, ce declaratii ating.

CARDURILE CAPITOLULUI

- ? CT-01 · Nota contabila manuala si modelele de nota
- ? CT-02 · Cheltuielile si veniturile in avans
- ? CT-03 · Diferentele de curs valutar
- ? CT-04 · TVA la incasare: exigibilitatea amanata
- ? CT-05 · Inchiderea lunii
- ? CT-06 · Inchiderea exercitiului si deschiderea celui urmator
- ? CT-07 · Repartizarea rezultatului si dividendele
- ? CT-08 · Reconcilierea subregistrelor cu registrul
- ? CT-09 · Fisa partenerului si confirmarea soldului
- ? CT-10 · Preluarea unei firme
- ? CT-11 · Registrele contabile obligatorii
- ? CT-12 · Registrul de evidenta fiscala si regimul fiscal al conturilor
- ? CT-13 · Retinerile la sursa: dividende, dobanzi, chirii, premii, bacsis



X. Contabilitate si inchidere



CT-01

Nota contabila manuala si modelele de nota

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Articolul contabil pe care nu-l naste niciun document de flux: provizionul, reclasificarea, corectia unui analitic, o operatiune fara document justificativ propriu. OMFP 2634/2015 pct. 20 cere ca operatiunile fara documente justificative sa se inregistreze pe baza notelor de contabilitate, sprijinite pe note justificative sau de calcul; pct. 52 ii da formularul (Nota de contabilitate, cod 14-6-2/A). In KONTAH nota manuala e un fapt in registru (evenimentul [nota_manuala](#), cu randurile in payload), iar randurile din registrul-jurnal sunt proiectia lui. Modelul de nota ([model_nota](#), migratia 055) e o unealta de introducere pentru articolele care se repeta, nu un fapt: se schimba si se sterge.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Contabilul (cabinet)	scrie nota, porneste de la un model sau salveaza unul	oricand, cu data contabila intr-o luna deschisa	ecranul NoteContabile, evenimentul nota_manuala
KONTAH	verifica nota, o trece prin poarta OMFP 1802, o consemneaza si reconteaza luna	la salvare	randuri in registrul-jurnal si in fisa contului
Contabilul	storneaza nota gresita	cat timp luna notei e deschisa	nota noua, in rosu, legata de prima prin storneaza
Clientul (UI CLIENT)	nu scrie note	—	drepturile contabilitate.* sunt numai ale cabinetului

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Denumirea documentului	OMFP 2634/2015 pct. 2	<code>tip_document</code> , dintr-o lista inchisa de 38 (implicit „Nota contabila”)
Numarul si data	OMFP 2634/2015 pct. 2	<code>numar</code> , <code>data_document</code> ; <code>data_contabila</code> hotaraste luna (implicit data documentului)
Continutul operatiunii	OMFP 2634/2015 pct. 2	<code>explicatie</code> , <code>detalii</code> pe rand, <code>tip_tranzactie</code> (diversa, provizion, corectie...)
Randurile: cont debitor, cont creditor, suma	OMFP 2634/2015 pct. 20	cel putin un rand; conturi din plan; suma nenula
Centrul de cost	KONTAH	pe rand; devine analitic numai pe contul de cheltuiala sau de venit
Cine a intocmit	OMFP 2634/2015 pct. 2	autorul sesiunii, pastrat pe eveniment

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **NoteContabile** (Contabilitate > Note contabile), numai in UI CABINET: rutele cer `contabilitate.reconteaza` sau `contabilitate.citeste`, pe care rolurile de client nu le au.
- > `POST /clienti/{cif}/contabilitate/note` scrie nota (`note.scrie`); `GET .../note` le listeaza pe perioada, cu autorul; `POST .../note/{eveniment_id}/storno` storneaza; `GET .../note/nomenclatoare` da listele inchise.
- > Modelele: `GET` si `POST .../modele-nota`, `DELETE .../modele-nota/{model_id}`. Modelul ales umple randurile notei; „Salveaza modelul” pastreaza randurile pentru lunile urmatoare. Modelele n-au inca un test numit.
- > Evenimentul de registru e `nota_manuala`. Balanta citeste nota manuala si cand e data pe linia soldurilor preluate, singura exceptie a liniei (`DUPA_LINIA_PRELUARII`, `test_nota_de_mana_trece_linia_preluarii_dar_migrarea_nu`). [de verificat: `reconteaza` sare faptele date pana la data evenimentului de preluare fara exceptie pentru `nota_manuala`, deci la o firma preluata nota de pe linie poate ramane fara randuri]

5 • CUM SE CONTEAZA

Contare in cod: `_note_manuale` din `app/core/contare.py` intoarce randurile asa cum le-a scris omul, iar `reconteaza` le rederiva din payload la fiecare recontare. Inainte de consemnare, `note.scrie` face trei verificari: `valideaza` (partida dubla, suma nenula), `verifica_conturile` (contul sau radacina analiticului exista in plan; analiticul nou intra in nomenclatorul firmei) si `judeca_toate` din poarta OMFP 1802.

TVA: nota manuala nu intra in jurnalele de TVA si nici in D300. Taxa se inregistreaza prin document (factura, bon), nu prin nota; ecranul o spune.

Corectia: `note.storneaza` scrie o nota noua cu aceleasi perechi si sumele cu minus (storno in rosu, OMFP 1802/2014 pct. 69), legata de original; o nota se storneaza o singura data.

Exemplu: provizion pentru un litigiu, inregistrat cu o suma gresita, stornat si reinregistrat.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
NC 12, provizionul (suma gresita)	6812	1511	5.000,00
Storno NC 12, in rosu	6812	1511	-5.000,00
NC 13, provizionul corect	6812	1511	4.500,00
Total	4.500,00	4.500,00	echilibrat

TVA: 0,00, nota nu poarta taxa. Perechea **6812 = 1511** trece poarta OMFP 1802 pe cardul contului 681; stornoul, aceeasi pereche cu minus, trece si el (regula 4 a portii).

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **Registrul-jurnal, fisa contului si balanta:** randurile notei, cu explicatia si autorul.
- > **D406 (SAF-T):** nota intra in jurnalul DIV ([app/core/saft_jurnale.py](#)).
- > Nu atinge jurnalele de vanzari si cumparari, D300 si D394: ele se nasc din documente cu partener, cota si baza.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Cont tastat gresit** („4710” in loc de „471”): [verifica_conturile](#) refuza nota si propune conturile vecine ([test_contul_fantoma_e_refuzat_cu_sugestii](#)).
- > **Nota care nu se inchide** (rand fara cont, acelasi cont pe ambele parti, suma zero): [valideaza](#) refuza, cu motivul ([test_nota_care_nu_se_inchide_nu_se_scrie](#)).
- > **Cont pe care textul il exclude** (266, cu functiunea eliminata; grupa 80 langa un cont real): poarta OMFP 1802 refuza inainte de registru, cu punctul din text ([test_nota_manuala_cu_pereche_necunoscuta_nu_intra_in_registru](#)). Perechea doar neenumerata trece, cu avertisment in [avertisment_contare](#) ([test_perechea_deschisa_lasa_un_avertisment_inregistrat_o_data](#)).
- > **Nota intr-o luna inchisa:** [note.scrie](#) refuza; luna se redeschide din InchidereLuna ([test_nota_manuala_nu_se_scrie_intr_o_luna_inchisa](#)).
- > **Stornoul dublu:** al doilea storno pe aceeasi nota e refuzat, cu numele stornoului existent ([test_stornoul_e_unic](#)).
- > **Nota in valuta:** ecranul ofera doar RON, dar ruta primeste orice [moneda](#) si nu converteste suma. [de verificat]

8 • VEZI SI

- > CT-02 Cheltuielile si veniturile in avans (se scriu prin nota si model), CT-05 Inchiderea lunii, CT-06 Inchiderea exercitiului, CT-11 Registrele contabile, VZ-02 Factura storno (corectia in rosu pe document).
- > Fluxul inchiderii de luna, Partea III.



Cheltuielile si veniturile in avans

● SCHITA

1 · CE ESTE

Cheltuielile platite sau de platit si veniturile incasate sau de incasat acum, dar care privesc perioade urmatoare: chirii, abonamente, asigurari, servicii facturate anticipat. OMFP 1802/2014 pct. 351 alin. (1)-(2) le cere inregistrate distinct, pe 471 „Cheltuieli inregistrate in avans” si 472 „Venituri inregistrate in avans”; functiunea contului 471 cere reluarea esalonata pe cheltuieli, pe baza unui scadentar, iar 472 se debiteaza cu partea aferenta perioadei curente. In KONTAH nu exista document si nici eveniment propriu: trecerea pe 471 / 472 si reluarea lunara se scriu ca note manuale (CT-01), de obicei dintr-un model de nota. **Reluarea programata** — o regula care sa elibereze singura cota fiecarei luni — **LIPSESTE si nu are pas candidat**; de aceea cardul ramane SCHITA.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Furnizorul	factureaza abonamentul sau chiria pe mai multe luni	la inceputul perioadei	factura primita (AC-01, AC-02)
Contabilul (cabinet)	pune linia facturii pe 471 la clasificare	la inregistrarea facturii	ecranul Achizitii, contul liniei
Firma	factureaza anticipat un serviciu	la emitere	factura emisa (VZ-01), mutata pe 472 prin nota
Contabilul	reia cota lunii pe cheltuiala sau pe venit	in fiecare luna, inainte de inchidere	nota manuala din modelul salvat (NoteContabile)

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Perioada acoperita si cota lunara	OMFP 1802/2014 pct. 351	nicaieri ca data: se tine in explicatia notei si in suma modelului
Contul de avans (471 / 472)	OMFP 1802/2014 pct. 351	contul liniei facturii primite, sau randul notei
Documentul de baza	OMFP 2634/2015 pct. 20	factura (AC-01 / VZ-01); nota de reluare poarta tip_document si numar
Data contabila a reluarii	KONTAH	data_contabila a notei; hotaraste luna

4 · UNDE INTRA IN KONTAH

- > **Achizitii** (UI CABINET): linia facturii primite se clasifica direct pe 471; memoria clasificarii ([achizitii.clasifica_automat](#)) poate propune acelasi cont la factura urmatoare a aceluiasi furnizor, aratat intai, aplicat apoi.
- > **NoteContabile** (UI CABINET): [POST /clienti/{cif}/contabilitate/note](#) pentru reclasificare si pentru reluarea lunara; [GET](#) / [POST .../modele-nota](#) pentru modelul reluarii.

- > Evenimentele: `inregistrare_achizitie` (factura) si `nota_manuala` (mutarea si reluarea). Nu exista tip de eveniment sau tabel pentru „avans de esalonat”: nici perioada, nici restul de reluat nu sunt date in KONTAH.

5 • CUM SE CONTEAZA

Contare in cod, prin nota manuala: `_note_manuale` din `app/core/contare.py` (CT-01). Factura insasi e contata de regula ei (`inregistrare_achizitie v5` , cardul AC-01), cu contul liniei pus pe 471. TVA: taxa facturii e exigibila la emitere (CF art. 282 alin. (2) lit. a)) si deductibila atunci (art. 297 alin. (1)); reluarea lunara nu atinge TVA-ul.

Exemplu: abonament anual de mentenanta software, 1.200,00 lei, cota standard 21 % (parametrul datat `cota_tva_standard` , de la 1 august 2025), TVA 252,00 lei; se reia 100,00 lei pe luna.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Factura, linia pe 471	471	401.xxx	1.200,00
Factura, TVA deductibila	4426	401.xxx	252,00
Reluarea lunii septembrie (din model)	628	471	100,00
Total	1.552,00	1.552,00	echilibrat

La venituri, oglinda: serviciu facturat anticipat pe 3 luni, 3.000,00 lei + TVA 630,00 lei, contat de VZ-01 ca `4111 = 704` si `4111 = 4427` . Partea lunilor urmatoare trece pe 472 prin nota in rosu, `4111 = 704` cu -2.000,00 si `4111 = 472` cu 2.000,00, iar lunar `472 = 704` cu 1.000,00. Perechile `471 = 401` , `628 = 471` , `4111 = 472` si `472 = 704` sunt pe cardurile OMFP 1802 si trec poarta.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **Balanta si fisa contului** 471 / 472: soldul e restul de reluat; KONTAH nu-l confrunta cu nicio esalonare, fiindca n-o are.
- > **Bilantul**: soldul lui 471 la C „Cheltuieli in avans”, al lui 472 la I „Venituri in avans”.
- > **D406 (SAF-T)**: nota de reluare intra in jurnalul DIV. D300 si D394 nu se schimba: TVA-ul e al facturii.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Reluarea uitata intr-o luna**: nimic n-o cere, iar rezultatul lunii iese prea bun. Nicio garda: reluarea programata lipseste.
- > **Cheltuiala mutata cu perechea intoarsa** `471 = 628` : poarta OMFP 1802 o lasa cu avertisment in `avertisment_contare` (perechea nu e pe cardul lui 471); forma de pe card e linia facturii pe 471.
- > **Venitul mutat cu** `704 = 472` : tot avertisment; forma corecta e stornoul in rosu `4111 = 704` cu minus si `4111 = 472` .
- > **Reluare scrisa intr-o luna inchisa**: `note.scrie` refuza (`test_nota_manuala_nu_se_scrie_intr_o_luna_inchisa`).
- > **Reluare scrisa tarziu**: `data_contabila` o duce in luna ei, nu in cea in care s-a scris (`test_nota_scrisa_tarziu_cade_in_luna_ei_contabila` , chiar pe `471 = 401`).
- > **Sold 471 / 472 ramas la sfarsitul perioadei**: nicio verificare nu compara soldul cu contractul; niciun control din `app/core/controale.py` nu citeste 471 sau 472.

8 • VEZI SI

- > CT-01 Nota contabila manuala si modelele, CT-05 Inchiderea lunii, AC-01 Factura primita (contul liniei), VZ-01 Factura emisa, VZ-07 Factura recurenta.
- > Fluxul inchiderii de luna, Partea III.



Diferentele de curs valutar

● REGULA SCRISA, FARA PROBA

1 • CE ESTE

Castigul sau pierderea care apare cand o creanta sau o datorie in valuta se stinge, ori se evalueaza, la alt curs decat cel la care a fost inregistrata. OMFP 1802/2014 pct. 319: tranzactia in valuta se inregistreaza la cursul BNR din ziua operatiunii; pct. 322 alin. (1)-(2): diferenta de la decontare se recunoaste in luna in care apare, la venituri sau cheltuieli din diferente de curs; pct. 325 alin. (1): la finele fiecărei luni creantele si datoriile in valuta se evalueaza la cursul BNR din ultima zi bancara a lunii. In KONTAH faptul se numeste **diferenta_curs**, n-are document propriu si are doua surse: stingerea (**decontari.inchide_cursul**) si reevaluarea de la inchiderea lunii (**decontari.reevalueaza_la_inchidere**).

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
KONTAH, la stingere	recunoaste ce ramane in lei dupa ce valuta s-a stins	la alocarea incasarii sau a platii	eveniment diferenta_curs , legat de document
KONTAH, la inchidere	reevalueaza fiecare factura in valuta nedecontata	la inchiderea lunii, inainte de faptul inchiderii	un eveniment pe document, datat in ultima zi a lunii
BNR	comunica cursul	zilnic	cursul din curs_valutar , adus de planificator
Contabilul (cabinet)	vede diferentele	dupa inchidere	fisa 665 / 765 si rezumatul reevaluare_valutara din inchidere_luna

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Moneda, cursul si sursa lui	OMFP 1802/2014 pct. 319; CF art. 290 alin. (2)	pe document: <code>moneda</code> , <code>curs</code> , <code>curs_sursa</code> , <code>curs_data</code> ; baza refuza valuta fara sursa
Suma in lei a stingerii	OMFP 1802/2014 pct. 322	<code>decontare.suma_lei</code> , cu cursul si data lui
Cursul de la finele lunii	OMFP 1802/2014 pct. 325	<code>curs.curs_la</code> pe ultima zi a lunii (vezi punctul 7)
Contul de partener	KONTAH	<code>CONT_PARTENER</code> : 4111 la factura si storno, 401 la factura primita; proforma nu
Castig sau pierdere, ajustarea in lei	KONTAH	payload: <code>castig</code> / <code>pierdere</code> , <code>ajustare_lei</code> cu semnul ei

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Stingerea: alocarea din **Banca** (`POST /clienti/{cif}/extrase/linii/{linie_id}/aloca`), incasarea (`POST /clienti/{cif}/incasari`) si plata din Achizitii (`POST /clienti/{cif}/achizitii/{document_id}/plateste`) cheama `inchide_cursul` dupa decontare.
- > Reevaluarea: **InchidereLuna** (UI CABINET), `POST /clienti/{cif}/contabilitate/inchidere.inchide_luna` o face INAINTE de a consemna `inchidere_luna`, ca diferenta sa intre in rezultatul lunii care se inchide.
- > Cursul propus la emitere: `GET /clienti/{cif}/facturi/curs`. Notele 665 / 765 se vad in **Contabilitate** (balanta, fisa contului). Evenimentul de registru: `diferenta_curs`.

5 • CUM SE CONTEAZA

Doua reguli, amandoua fara test care sa le numeasca codul (pasul candidat 174), desi comportamentul are probe verzi in `tests/test_valuta_contare.py`:

- > `diferenta_curs_pierdere v1`, implicita (fara discriminator): `665 = contul partenerului`, cu `payload.pierdere`.
- > `diferenta_curs_castig v1`, cu `cand: castig: contul partenerului = 765`, cu `payload.castig`.

Sensul il da codul, nu regula. La creanta, lei mai putini incasati = pierdere (`665 = 4111`); la datorie, lei mai putini platiti = castig (`401 = 765`). La reevaluare, cursul urcat imbogatesteste creanta (`4111 = 765`) si scumpeste datoria (`665 = 401`). TVA: nu e cazul; baza taxei ramane la cursul de la exigibilitate (CF art. 290 alin. (2)).

Exemplu, legand probele (cursurile sunt cele din teste): factura de 136 EUR, TVA 0,00 (cota 0 in proba; regimul e pe cardul VZ-04), emisa pe 07.07 la 5,2346; nedecontata la 31.07, reevaluata la 5,2439 (cursul din 30.07, vezi punctul 7); incasata in august la 5,2317.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Factura, 136 EUR × 5,2346	4111	704	711,91
Reevaluarea de la 31.07: 136 × 5,2439 = 713,17	4111	765	1,26
Incasarea, 136 EUR × 5,2317	5124	4111	711,51
Diferenta la stingere: 713,17 – 711,51	665	4111	1,66
Total	1.426,34	1.426,34	echilibrat

Contul 4111 se inchide la zero. Perechile `665 = 4111`, `4111 = 765`, `665 = 401` si `401 = 765` sunt pe cardurile conturilor 665 si 765 si trec poarta OMFP 1802.

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **D101:** 665 si 765 intra in rezultatul exercitiului, deci in baza impozitului pe profit.
- > **D406 (SAF-T):** evenimentul intra in jurnalul DIV ([app/core/saft_jurnale.py](#)).
- > **Balanta si fisa contului** 665 / 765 si 4111 / 401. D300 si D394 nu se schimba: diferenta nu atinge baza taxei.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Curs lipsa la inchidere:** reevaluarea nu ghiceste cursul; documentul se numeste in `fara_curs`, iar inchiderea merge mai departe ([test_reevaluarea_nu_atinge_ce_s_a_decontat_si_spune_ce_n_a_putut](#)).
- > **Diferenta lasata pe 4111 / 401 la nesfarsit:** `decontari.soldurile` desparte soldul in valuta de cel in lei, iar `inchide_cursul` scoate restul din sold la stingere ([test_plata_la_alt_curs_stinge_euroii_si_lasa_diferenta_in_lei](#)).
- > **Reevaluari cumulate gresit:** fiecare porneste de la ultima valoare recunoscuta ([ajustare_lei](#)), nu de la cursul facturii.
- > **Ecranul spune „n/a”:** coloana si fereastra de reevaluare din InchidereLuna afiseaza „KONTAH tine deocamdata doar RON”, desi inchiderea revalueaza; rezumatul sta numai in payload-ul `inchidere_luna`. [de verificat]
- > **Cursul reevaluarii:** `curs.ziua_cursului` ia cursul zilei bancare dinaintea datei (regula art. 290 pentru documente), deci 31.07 se revalueaza la cursul comunicat pe 30.07, iar pct. 325 alin. (2) lit. b) cere cursul din ultima zi bancara a lunii; codul citeaza pct. 319-323, evaluarea lunara e la pct. 325. [de verificat]
- > **Disponibilitatile in valuta** (5124, 5314): pct. 325 alin. (2) lit. b) le cere evaluate; `CONT_PARTENER` culege numai facturi. [de verificat: lipsa]

8 • VEZI SI

- > VZ-04 Livrarea intracomunitara si exportul, AC-09 Achizitia intracomunitara (documentele in valuta), BN-01 Incasarea, BN-02 Plata (stingerea), CT-05 Inchiderea lunii (reevaluarea).
- > Fluxul inchiderii de luna, Partea III.



TVA la incasare: exigibilitatea amanata

● REGULA SCRISA, FARA PROBA

1 · CE ESTE

Regimul in care exigibilitatea TVA nu mai e la faptul generator sau la factura, ci la incasare. CF art. 282 alin. (3): persoana impozabila care opteaza aplica sistemul TVA la incasare; plafonul e de 5.000.000 lei intre 1 martie si 31 decembrie 2026 si de 5.500.000 lei de la 1 ianuarie 2027 (forma data de OUG 8/2026). Alin. (6) scoate din sistem taxarea inversa, scutirile, regimurile speciale si livrarile catre persoane afiliate. Oglinda la cumparator e art. 297 alin. (2): TVA-ul facturii primite de la un furnizor pe sistem se deduce abia la plata. Factura poarta mentiunea „TVA la incasare” (art. 319 alin. (20) lit. p)). In KONTAH e un marcaj, nu un document: [tva_incasare](#) in profilul fiscal al firmei si [tva_la_incasare](#) pe fiecare document.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Firma pe sistem	emite factura cu mentiunea; taxa ramane neexigibila	la emitere	factura (VZ-01), XML UBL cu mentiunea
Clientul ei	plateste, integral sau partial	cand plateste	incasarea (BN-01)
Furnizorul pe sistem	trimite factura cu mentiunea	la primire	e-Factura (AC-02); cititorul UBL recunoaste mentiunea
KONTAH	elibereaza taxa exact cat s-a incasat sau platit	la inchiderea lunii	note dateate in ultima zi a lunii

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Optiunea firmei, cu data	CF art. 282 alin. (3) si (5)	Setari > TVA (PUT .../setari/tva), in profilul fiscal datat
Mentiunea „TVA la incasare”	CF art. 319 alin. (20) lit. p)	pusa singura pe factura si in UBL cand firma e pe sistem
Marcajul furnizorului	CF art. 297 alin. (2)	citit din UBL la primirea prin SPV; din coloana listei la preluare
Plafonul	CF art. 282 alin. (3)	parametrii datati plafon_tva_incasare (migratia 165) si plafon_tva_incasare_ron (migratia 179)
Incasarile si platile	CF art. 282 alin. (3)	decontare , oricare ar fi drumul (casa, extras, alocare)

4 · UNDE INTRA IN KONTAH

- > **SetariFirma** (UI CABINET): optiunea, prin poarta unica a TVA-ului ([setari_firma.seteaza_tva](#)), cu ziua de la care e adevarata.
- > **Vanzari**: [POST /clienti/{cif}/facturi](#) ; [facturare.emite_factura](#) citeste optiunea din oglinda de pe [firma](#) (profilul in vigoare azi, nu cel de la data facturii), marcheaza documentul si pune [tva_la_incasare](#) in payload-ul [emitere_factura](#) , discriminatorul regulii. Stornoul mosteneste marcajul originalului ([app/core/corectii.py](#)).

- > **Achizitii:** factura primita prin SPV (`primire_efactura`) sau inregistrata (`inregistrare_achizitie`), cu marcajul furnizorului.
- > **InchidereLuna:** `POST .../contabilitate/inchidere` naste eliberarea; **JurnaleTva** (`GET .../jurnale/{tip}`) si **D300** (`GET .../declaratii/d300`) despart exigibilul de neexigibil.

5 • CUM SE CONTEAZA

Cinci reguli. Patru date, fara test care sa le numeasca codul (pasul candidat 174), dar cu probe verzi pe comportament; a cincea, a reducerii de pret, are probele ei

(`test_reducerea_de_pret_pe_factura_marcata_merge_pe_709_cu_taxa_pe_4428` , si la factura din aviz):

- > `emitere_factura_tva_la_incasare v1` si `emitere_storno_tva_la_incasare v1` : `4111 = 704` (contul liniei) si `4111 = 4428` cu TVA-ul;
- > `nota_credit_reducere_de_pret_tva_la_incasare v1` (migratia 273, de la VIDURA B la lipirea 213-214): reducerea de pret pe o factura marcata (CF art. 287 lit. c)) merge pe 709, ca in regimul normal, iar taxa ei scade 4428 -- `709 = 4111` si `4111 = 4428` in rosu (art. 282 alin. (10) lit. c)); are intaietate fata de regula stornoului sub sistem, care o lua pana atunci, cu venitul pe 704;
- > `inregistrare_achizitie_tva_la_incasare v2` si `primire_efactura_tva_la_incasare v3` : contul liniei (implicit 628) `= furnizor` si `4428 = furnizor` cu TVA-ul.

Eliberarea e contare in cod, la inchiderea lunii, din decontari: `_note_tva_la_incasare_vanzari` scrie `4428 = 4427` cu partea incasata, `_note_tva_la_incasare` scrie `4426 = 4428` cu partea platita (`app/core/contare.py`). Se scrie diferenta fata de ce s-a eliberat deja, proportional cu plata; un storno decontat dupa eliberare intoarce taxa pe aceiasi pereche, cu minus. Factura pe bon nu se elibereaza: taxa ei e deja pe 4427, de la raportul Z ori de la plecarea de pe camera (VIDURA B la lipirea 213-214). Nici stornoul ei nu se elibereaza, desi sub sistem isi scrie azi taxa pe 4428 (`emitere_storno_tva_la_incasare` , ori `nota_credit_reducere_de_pret_tva_la_incasare` la reducere) si o lasa acolo: randul 233 (d).

Exemplu (proba): servicii 1.000,00 lei, cota standard 21 % (parametrul datat, de la 1 august 2025), TVA 210,00 lei; clientul plateste 605,00 lei, jumatate din total.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Factura sub sistem	4111	704	1.000,00
TVA neexigibila	4111	4428	210,00
Incasarea partiala	5121	4111	605,00
Inchiderea lunii: $210 \times 605 / 1.210$	4428	4427	105,00
Total	1.920,00	1.920,00	echilibrat

Poarta OMFP 1802: `4428 = 4427` e pe cardul lui 4427 si trece; `4111 = 4428` , `4428 = 401` si `4426 = 4428` trec cu avertisment, fiindca 4428 e descris in text fara enumerare.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **D300:** la livrari intra numai ce a devenit exigibil (`test_decontul_declara_la_livrari_doar_ce_a_devenit_exigibil`); rd. 31 scade miscarea taxei nededuse; randurile informative A si B poarta soldurile neexigibile.
- > **D394:** indicatorul `sistemTVA` al firmei si marcajul fiecarui document.

- > **Jurnalele de vanzari si cumparari** impart exigibil / neexigibil dupa incasare; **D406; e-Factura:** mentiunea in UBL ([test_factura_poarta_mentiunea_in_ubl_si_cititorul_o_recunoaste](#)).

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Taxa blocata pe 4428 dupa incasare:** eliberarea se deriva din [decontare](#) , nu din drumul platii, deci o cale uitata n-o opreste ([test_incasarea_din_luna_urmatoare_cade_in_luna_ei](#)).
- > **Eliberare dubla la recontare:** se scrie diferenta fata de cat s-a eliberat ([test_recontarea_nu_dubleaza_eliberarea_pe_vanzari](#)).
- > **Nota de credit neplatita socotita platita:** plafonul platii se aseaza dupa semnul totalului ([test_nota_de_credit_de_la_furnizor_pe_sistem_SCADE_din_nededus](#)).
- > **Factura emisa „dedusa” la propria incasare:** eliberarea la cumparare citeste numai tipurile de achizitie ([test_eliberarea_la_cumparare_nu_vede_facturile_emise](#)).
- > **Plafonul depasit:** parametrul datat exista ([test_plafonul_e_parametru_datat_din_lege](#)), dar niciun cod nu compara cifra de afaceri cu el; iesirea din sistem ramane a omului. [de verificat]
- > **Firma insasi pe sistem, la cumparare:** art. 297 alin. (3) ii amana deducerea la toate achizitiile; KONTAH amana numai facturile marcate de furnizor. [de verificat]

8 • VEZI SI

- > VZ-01 Factura emisa, VZ-02 Factura storno, AC-01 Factura primita, AC-02 e-Factura primita, BN-01 Incasarea, BN-02 Plata, CT-05 Inchiderea lunii (eliberarea), DC-01 D300, DC-02 D394.
- > Fluxurile vanzare → incasare si achizitie → plata, cu eliberarea la inchiderea de luna, Partea III.



Inchiderea lunii

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Faptul prin care contabilul spune ca luna s-a incheiat si ca cifrele ei sunt cele declarate. Legea 82/1991 art. 19 alin. (1) si OMFP 1802/2014 pct. 420 alin. (1): profitul sau pierderea se stabileste cumulat de la inceputul exercitiului; CF art. 323 alin. (1)-(2): decontul de TVA cuprinde taxa colectata si cea deductibila a perioadei fiscale. In KONTAH inchiderea e evenimentul [inchidere_luna](#) (migratia 007), iar redeschiderea e un eveniment nou, [deschidere_luna](#) (migratia 055): starea lunii e ultimul dintre ele. Notele de inchidere sunt proiectii; se nasc la recontare, numai cat ultima stare a lunii e „inchisa”.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Contabilul (cabinet)	inchide luna, cu optiunile ferestrei	dupa ultima zi a lunii	ecranul InchidereLuna; inchidere_luna cu optiuni in payload
KONTAH	reevalueaza valuta, consemneaza faptul, reconteaza	la inchidere	note date in ultima zi a lunii
Contabilul	redeschide luna cand mai vine un document	cat exercitiul e deschis	deschidere_luna , pe luna si pe toate lunile inchise de dupa ea
Poarta de scriere	refuza evenimentele noi date in luna inchisa	dupa inchidere	garda G3 din scrie_eveniment

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Luna (YYYY-MM)	KONTAH	parametrul luna ; o luna neincheiata se refuza
Amortizarile	OMFP 1802/2014 pct. 238 (AT-04)	amortizari , implicit da
Regularizarea TVA si ritmul ei	CF art. 323	tva , ritm_tva (lunar sau trimestrial), compensare_4423
Inchiderea claselor 6 si 7 si ritmul ei	Legea 82/1991 art. 19	venituri_cheltuieli , ritm_venituri_cheltuieli (lunar, trimestrial, semestrial, anual)
Autorul si momentul	KONTAH	din sesiune, pe eveniment; se vad in sirul lunilor

4 · UNDE INTRA IN KONTAH

- **InchidereLuna** (UI CABINET, Contabilitate > Inchidere de luna): sirul lunilor pe trei ani ([GET .../stari-luni](#)), cu notele pe feluri (amortizare, TVA, rezultat, salarii, note manuale), cu documentele intrate dupa inchidere si cu lantul registrului verificat ([GET .../registru/verificare](#)). Coloana de reevaluare arata „n/a”, desi inchiderea reevalueaza (CT-03).

- > `POST /clienti/{cif}/contabilitate/inchidere?luna=` cu optiunile; `POST .../deschidere?luna=`; `POST .../recontare?luna=` rederiva notele, oricand, cu acelasi rezultat (`test_inchiderea_e_idempotent_si_se_recalculeaza`); `GET .../stare-luna`.
- > Evenimentele: `inchidere_luna` (cu `reevaluare_valutara` si `optiuni` in payload) si `deschidere_luna`.

5 • CUM SE CONTEAZA

Contare in cod: `inchide_luna` reevalueaza, apoi `reconteaza` din `app/core/contare.py` scrie grupurile inchiderii dupa notele evenimentelor lunii; fiecare grup trece intreg prin poarta OMFP 1802, sau nu se scrie deloc:

1

Reevalueaza — in `inchide_luna`, inainte de faptul inchiderii: valuta nedecontata devine evenimente `diferenta_curs`, contate pe 665 / 765 de regulile lor (CT-03).

2

Amortizeaza — `_note_de_amortizare`: `6811 = 281x`, din plan (AT-04).

3

Elibereaza — TVA la incasare: `_note_tva_la_incasare` (`4426 = 4428`) si `_note_tva_la_incasare_vanzari` (`4428 = 4427`) (CT-04).

4

Adauga — regia si productia neterminata: `_note_regie_productie`, `_note_productie_neterminata` (PR-07, PR-06).

5

Inchide — `_note_de_inchidere`: `4427 = 4426` cu minimul, apoi `4427 = 4423` (de plata) sau `4424 = 4426` (de recuperat), optional `4423 = 4424` pe soldurile cumulate; apoi `121 = 6xx` si `7xx = 121`. Soldul pe dos se inchide pe aceasi pereche, cu minus.

Exemplu (proba): venit 1.000,00 lei pe 704 cu TVA colectata 210,00 (21 %, parametrul datat), cheltuiala 100,00 lei pe 628 cu TVA deductibila 21,00.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Compensarea TVA	4427	4426	21,00
TVA de plata: 210,00 – 21,00	4427	4423	189,00
Inchiderea cheltuielii	121	628	100,00
Inchiderea venitului	704	121	1.000,00
Total	1.310,00	1.310,00	echilibrat

Rezultatul lunii: 900,00 lei profit, sold creditor pe 121. Toate perechile sunt pe cardurile conturilor 4427 si 121 si trec poarta OMFP 1802; la fel `4424 = 4426` si `4423 = 4424`, pe cardurile lui 4424 si 4423.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **D300**: se calculeaza din jurnalele de TVA, nu din notele de inchidere; soldul 4423 / 4424 e suma de plata sau de recuperat din contabilitate.
- > **D101**: citeste clasele 6 si 7 fara notele de inchidere (filtrul `FARA_INCHIDERI`); **bilantul**: rezultatul cumulat pe 121 (CT-06).

> **Balanta, registrul-jurnal, fisa contului; D406:** notele de inchidere intra in jurnalul DIV.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

> **Luna inchisa inainte sa se termine:** `inchide_luna` refuza, fiindca notele ar fi datate in viitor (`test_luna_neincheiata_nu_se_inchide`).

> **Document intrat in luna inchisa:** garda G3 il refuza (`test_receptia_in_luna_inchisa_e_refuzata_in_poarta`); faptele exceptate (incasari, plati, extrase, primiri SPV) intra si se numara la „documente dupa inchidere” (`test_sirul_lunilor_arata_starea_si_documentele_de_dupa_inchidere`).

> **Redeschiderea unei luni din mijloc:** curge inainte, peste lunile inchise de dupa ea, si le scoate notele de inchidere; peste un exercitiu inchis se refuza (`test_luna_dintr_un_exercitiu_inchis_nu_se_redeschide_tacut`). Motivul redeschiderii nu se cere inca (pasul candidat 177).

> **Cheltuiala cu sold creditor:** se inchide in rosu pe perechea clasei, nu pe perechea intoarsa (`test_cheltuiala_cu_sold_creditor_se_inchide_in_rosu_pe_perechea_clasei`).

> **Ritmul TVA gresit:** fereastra porneste pe lunar si nu citeste perioada fiscala din profilul firmei; firma cu decont trimestrial trebuie sa aleaga ritmul. [de verificat]

> **Luna cu extrase nealocate sau cu coada de clasificare plina:** inchiderea nu citeste nicio lista de blocante (pasul candidat 180).

8 • VEZI SI

> CT-01 Nota manuala, CT-03 Diferentele de curs, CT-04 TVA la incasare, CT-06 Inchiderea exercitiului, AT-04 Amortizarea, PR-06 Productia neterminata, PR-07 Regia in cost, DC-01 D300.

> Fluxul inchiderii de luna, Partea III.



Inchiderea exercitiului si deschiderea celui urmator

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Granita dintre doua exercitii, in momente separate, niciunul „la 1 ianuarie”. Legea 82/1991 art. 19 alin. (2): rezultatul definitiv se stabileste la inchiderea exercitiului. OMFP 1802/2014 pct. 421 alin. (2): rezervele legale din profitul exercitiului curent se inregistreaza **129 = 106**, iar profitul ramas se preia la inceputul exercitiului urmator pe 117; pct. 422 alin. (2): 121 si 129 se inchid la inceputul exercitiului urmator, ca sa apara cu soldurile lor in bilantul anului; pct. 67 alin. (2): corectarea erorilor semnificative ale exercitiilor precedente trece pe 1174. In KONTAH exercitiul nu e o tabela: starea lui e citirea in ordine a evenimentelor **inchidere_exercitiu**, **deschidere_exercitiu**, **repartizare_rezultat** (CT-07) si **redeschidere_exercitiu** (migratia 140).

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Contabilul (cabinet)	inchide exercitiul; optional, repartizeaza la rezerva legala	dupa 31 decembrie, cu toate lunile inchise	ecranul Exercitiu; inchidere_exercitiu cu sumele in payload
Contabilul	reparteaza rezultatul pe 1171	la data bilantului, dupa 31.12 (implicit 1 ianuarie)	deschidere_exercitiu , cu notele in anul urmator
Contabilul	redeschide exercitiul inchis	cand trebuie corectat	redeschidere_exercitiu , cu motiv si cu declaratiile care devin rectificative
Autoritatile	primesc situatiile financiare si D101	la termenele lor	cardurile DC-12 si DC-09

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Anul	KONTAH	in cale: /exercitiu/{an}
Rezerva legala, optionala	CF art. 26 alin. (1) lit. a) (deductibilitatea); obligatia societatii: cel putin 5 % din profit pana ce rezerva atinge a cincea parte din capitalul social (Legea 31/1990 art. 183 alin. (1))	rezerva_legala , plafonata de rezerva_legala_cuvenita : 5 % din profitul brut, cel mult 20 % din capitalul social
Data reportarii	OMFP 1802/2014 pct. 422 alin. (2)	data , dupa 31.12 al anului inchis; implicit 1 ianuarie
Motivul redeschiderii	KONTAH	motiv , 10-500 de caractere, ramane in registru
Sumele inchiderii	KONTAH	payload: venituri, cheltuieli, rezultat brut, rezerva, sold 121

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > **Exercitiu** (UI CABINET, Contabilitate > Inchidere de exercitiu): `GET .../exercitiu/{an}` da starea (luni deschise, rezultatul, 129, 1171, rezerva cuvenita); `POST .../inchidere`, `.../deschidere`, `.../redeschidere`.
- > `GET .../exercitiu/{an}/erori`: documentele contate in an, dar date intr-un exercitiu anterior, candidate pentru 1174; nota se scrie de mana (CT-01). Codul citeaza pct. 66, iar textul din CODEX o spune la pct. 67 alin. (2).
- > `GET .../exercitiu/{an}/declaratii`: ce s-a depus pe an, deci ce devine rectificativa la redeschidere.
- > Inchiderea claselor 6 si 7 pe 121 nu e aici: o face inchiderea fiecarei luni (CT-05), lunar sau cu ritm anual.

5 • CUM SE CONTEAZA

Contare in cod, in `app/core/exercitiu.py`: `inchide_exercitiu`, `deschide_exercitiu` si `redeschide` scriu articolele in `payload.linii`, iar `reconteaza` le proiecteaza prin `_note_manuale` (`app/core/contare.py`), ca pe orice nota.

1

Inchide

la 31.12 singura nota e $129 = 1061$, daca se cere rezerva; 121 ramane incarcat in bilant.

2

Reporteaza

la data bilantului: $121 = 129$, apoi 121 cu 1174 (corectiile exercitiului precedent, adunate tot anul), abia apoi 121 cu 1171, dupa sensul soldului.

3

Redeschide

cu motiv: starea exercitiului nu mai socoteste inchiderea si reportarea; se reconteaza decembrie, si ianuarie urmator daca rezultatul fusese reportat. [de verificat: `reconteaza` nu sare evenimentele de dinaintea redeschiderii, deci notele lor ($129 = 1061$, reportarea) raman in proiectie, iar o a doua inchidere ar putea adauga a doua rezerva; niciun test nu masoara notele de dupa redeschidere]

TVA: nu e cazul. Impozitul pe profit ($691 = 4411$) nu il scrie inchiderea: se calculeaza in D101 (DC-09) si se inregistreaza ca nota manuala, inainte de inchiderea lui decembrie. [de verificat]

Exemplu (proba): venituri 30.000,00, cheltuieli 10.000,00, profit 20.000,00 lei; capital social 10.000,00, deci rezerva cel mult 1.000,00 (5 %, sub plafonul de 2.000,00); corectii ale exercitiului precedent pe 1174, 500,00 lei, sold debitor.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
31.12, rezerva legala	129	1061	1.000,00
Reportarea (a), inchiderea repartizarii	121	129	1.000,00
Reportarea (b), corectiile precedente	121	1174	500,00
Reportarea (c), profitul ramas	121	1171	18.500,00
Total	21.000,00	21.000,00	echilibrat

Dupa reportare 121 are sold zero, iar 1171 are 18.500,00 lei sold creditor. Perechile sunt pe cardurile conturilor 129 si 121 si trec poarta OMFP 1802.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **Bilantul:** 121 si 129 cu soldurile lor la 31.12 (pct. 422 alin. (2)); situatiile financiare au cardul DC-12.
- > **D101:** rezultatul anului; filtrul `FARA_INCHIDERI` scoate notele de inchidere si reportare din baza de calcul, ca 691 sa nu dispara din randul P23 (`test_toate_inchiderile_sunt_in_filtrul_fiscal`).
- > **Balanta, registrul-inventar; D406:** articolele intra in jurnalul DIV.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **121 zeroizat la 31 decembrie:** inchiderea nu atinge 121; balanta lui 31.12 il arata incarcat (`test_121_NU_se_zeroizeaza_in_decembrie`).
- > **Exercitiu inchis peste o luna deschisa:** refuzat, cu lista lunilor (`test_exercitiul_cu_luni_deschise_nu_se_inchide`).
- > **Reportarea datata in anul care se inchide:** refuzata, altfel 121 ar disparea din bilant (`test_reportarea_refuza_data_din_exercitiul_care_se_inchide`).
- > **1174 sarit la reportare:** ordinea e fixa in cod, 129, apoi 1174, apoi 1171 (`test_ordinea_reportarii_129_apoi_1174_apoi_1171`).
- > **Rezerva peste plafon:** refuzata, cu suma maxima (`test_rezerva_legala_are_cota_si_plafon`). Baza e rezultatul claselor 6-7; daca 691 e deja inregistrat, ea e profitul dupa impozit, iar CF art. 26 alin. (1) lit. a) adauga impozitul inapoi. [de verificat]
- > **Redeschidere tacuta:** cere motiv scris, pastrat in registru, si numeste declaratiile care devin rectificative (`test_redeschiderea_cere_motiv_scris`).

8 • VEZI SI

- > CT-05 Inchiderea lunii (6 si 7 pe 121), CT-07 Repartizarea rezultatului, CT-01 Nota manuala (691 si 1174), CT-11 Registrele contabile, DC-09 D101, DC-12 Situatiile financiare.
- > Fluxul inchiderii, Partea III.



Repartizarea rezultatului si dividendele

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Hotararea asociatilor despre rezultatul reportat: dividende, rezerve, majorarea capitalului, ori acoperirea pierderii. Legea 82/1991 art. 19 alin. (3): repartizarea profitului se inregistreaza pe destinatii dupa aprobarea situatiilor financiare anuale; OMFP 1802/2014 pct. 422 alin. (1): destinatiile se evidentiaza dupa adunarea generala care le-a aprobat; pct. 423 alin. (1): pierderea reportata se acopera din profit, rezerve, prime de capital si capital social. Dividendul e cota-parte din profit a fiecarui asociat, distribuita proportional cu participarea la capitalul varsat, anual sau optional trimestrial, cu regularizare prin situatiile financiare anuale (Legea 31/1990 art. 67 alin. (1)-(2)); dividendele interimare (463) n-au drum in KONTAH. In KONTAH e evenimentul [repartizare_rezultat](#) (migratia 140), pornit din 1171 dupa reportare (CT-06); dividendul isi continua drumul prin retinerea la sursa (CT-13) si prin plata (BN-04).

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Adunarea asociatilor	hotaraste destinatiile	dupa aprobarea situatiilor financiare	hotararea AGA, in afara KONTAH
Contabilul (cabinet)	inregistreaza repartizarea	la data hotararii	ecranul Exercitiu; repartizare_rezultat
Contabilul	retine impozitul pe dividend	la plata	Declaratii > Retineri la sursa; retinere_sursa
Firma	plateste dividendul net si vireaza impozitul	la plata; impozitul pana pe 25 a lunii urmatoare (CF art. 43 alin. (2), art. 97 alin. (7))	extras bancar repartizat pe cont (BN-04)

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Data hotararii AGA	Legea 82/1991 art. 19 alin. (3)	data_aga , dupa 31.12 al anului repartizat; e data contabila a notelor
Destinatiile si sumele	OMFP 1802/2014 pct. 422 alin. (1)	destinatii : cont din lista inchisa DESTINATII (1061, 1063, 1068, 1012, 457, 1171), suma pozitiva
Anul profitului	KONTAH, pentru D205	an_profit pe retinere, obligatoriu la dividende
Asociatul si rezidenta lui	CF art. 43, art. 97	colaboratorul, cu CNP verificat; codul obligatiei 604 / 150 / 631 dupa cine primeste
Cota impozitului: 16 %, pentru dividendele distribuite din 1 ianuarie 2026	CF art. 43 alin. (2), art. 97 alin. (7)	cota , tastata pe retinere (ecranul propune 16); nu e parametru datat [de verificat]

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > **Exercitiu** (UI CABINET), sectiunea „3 · Odata cu bilantul — repartizarea”: `POST /clienti/{cif}/contabilitate/exercitiu/{an}/repartizare` (`exercitiu.repartizeaza`), numai dupa `deschidere_exercitiu`; starea arata soldul lui 1171 (`GET .../exercitiu/{an}`).
- > **Declaratii** > Retineri la sursa: `POST /clienti/{cif}/declaratii/retineri` (CT-13), cu storno in rosu, nu cu stergere.
- > **Banca**: plata dividendului si a impozitului, `POST /clienti/{cif}/extrase/linii/{linie_id}/repartizeaza` pe 457 si 446.
- > Evenimentele: `repartizare_rezultat`, `retinere_sursa`, `plata`.

5 • CUM SE CONTEAZA

Contare in cod: `exercitiu.repartizeaza` scrie articolele in `payload.linii`, proiectate de `_note_manuale` (`app/core/contare.py`). La profit, `1171 = destinatie`; la pierdere sensul se intoarce singur, `sursa = 1171` (de exemplu `1068 = 1171`, acoperirea din rezerve). Retinerea, `retineri_sursa.adauga`, scrie `457 = 446`. Plata trece prin regula `plata_pe_cont v1` (`contul = banii`), care n-are test care sa-i numeasca codul (pasul candidat 174). TVA: nu e cazul.

Exemplu, dupa reportarea din CT-06 (18.500,00 lei pe 1171): AGA din 15 aprilie hotaraste 12.000,00 lei dividende unei persoane fizice si restul la alte rezerve; impozitul 16 %.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
AGA: dividende	1171	457	12.000,00
AGA: alte rezerve	1171	1068	6.500,00
Plata: impozitul retinut, $12.000,00 \times 16\%$	457	446	1.920,00
Plata: dividendul net	457	5121	10.080,00
Virarea impozitului	446	5121	1.920,00
Total	32.420,00	32.420,00	echilibrat

Dupa plata, 457 si 446 au sold zero. Perechile sunt pe cardurile OMFP 1802 (457 se crediteaza cu 117 si se debiteaza cu 446 si 512) si trec poarta.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **Bilantul** anului urmator: 1171 ramas nerepartizat, rezervele, datoria 457 neplatita.
- > **D100**: impozitul retinut, lunar, pe codul obligatiei (`test_d100_aduna_retinerile_lunii_langa_impozitul_trimestrial`); **D205**: informativa anuala, pe beneficiar.
- > **Balanta**; **D406**: repartizarea si retinerea intra in jurnalul DIV.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Repartizare inainte de reportare**: refuzata, 1171 n-are inca din ce da (`test_repartizarea_cere_reportarea_intai`).
- > **Cont care nu e destinatie** (628, de exemplu): refuzat, lista e inchisa (`test_repartizarea_refuza_un_cont_care_nu_e_destinatie`).

- > **Mai mult decat e pe 1171:** refuzat, cu soldul de la data hotararii ([test_repartizarea_dividendelor_dupa_AGA](#)); hotararea datata in anul repartizat e refuzata si ea.
- > **Dividende fara anul profitului:** retinerea le refuza ([test_dividendele_cer_anul_profitului](#)).
- > **Dividende aprobate si neplatite pana la 31 decembrie:** CF art. 97 alin. (7) cere impozitul si atunci; KONTAH nu le semnaleaza. [de verificat]
- > **Dividende interimare** (Legea 82/1991 art. 19 alin. (3¹)): nu au flux in KONTAH. [de verificat: lipsa]

8 • VEZI SI

- > CT-06 Inchiderea exercitiului (reportarea pe 1171), CT-13 Retinerile la sursa, BN-04 Repartizarea pe cont a unei linii de extras, DC-08 D100, DC-10 D205, DC-12 Situatiile financiare.
- > Fluxul inchiderii, Partea III.



Reconcilierea subregistrelor cu registrul

● VERIFICAT IN COD

1 • CE ESTE

Confruntarea a doua evidente despre acelasi lucru: sub-registrul (documentele deschise ale partenerilor, extrasele bancii, fisele mijloacelor fixe) fata de soldul din balanta, la aceeasi zi. Legea contabilitatii cere clientii si furnizorii pe fiecare persoana (art. 16), imobilizarile pe fiecare obiect (art. 12) si balanta lunara ca verificare (art. 22); normele de inventariere cer confirmarea creantelor si datoriilor si confruntarea disponibilitatilor cu extrasele (OMFP 2861/2009, pct. 28 si 29). In KONTAH reconcilierea nu e un document scris de cineva: e o proiectie recalculata la cerere, iar din pasul 62 e si un control versionat (PRT-01 partenerii, TRZ-01 banca, IMO-01 activele), cu rularea pastrata si exceptiile pe cheie. [de verificat: versiunea 1 a lui PRT-01 isi scrie temeiul „Legea 82/1991 art. 11”; textul din CODEX al art. 11 interzice elementele neinregistrate, iar confruntarea o sprijina art. 16 si art. 22.]

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
KONTAH	deriva confruntarea din registrul, la data ceruta; controlul, la ultima zi a lunii rulate, nu la ziua rularii	la fiecare cerere	ecran; confruntarea trezoreriei si in XLSX, CSV, PDF
Contabilul (UI CABINET)	ruleaza controlul, citeste exceptiile si cauzele	lunar, inainte de inchidere	ecranul Controale, cu versiunea si reperul rularii
Al doilea om	derogarea pe o exceptie, cu motiv	cand diferenta e explicata	eveniment aprobare sau respingere , tinta = cheia exceptiei; azi fara drum din ecran sau din API (punctul 4)
Clientul (UI CLIENT)	nu vede confruntarea partenerilor si nici controalele	—	GET /parteneri/reconciliere ii raspunde 403

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE IL IA KONTAH
Data confruntarii	OMFP 2861/2009 pct. 28 (soldurile la data)	ultima zi a lunii rulate (<code>_ultima_zi</code>)
Soldul din balanta	L82/1991 art. 22	<code>balanta_perioada</code> : 411/413/418, 401/403/404/405/408, contul pereche al IBAN-ului, conturile de imobilizari
Soldul din sub-registru	L82/1991 art. 12 si 16	pozitiile deschise (totalul minus stingerile din <code>decontare</code> si notele de credit, cu diferentele de curs), soldul declarat de banca si cel rulat din extras, fisele de mijloace fixe
Diferenta si pragul	KONTAH	pragul de 1,00 leu din parametrii versiunii (migratia 178): sub el e rotunjire
Cauza	KONTAH	sold preluat fara documente, documente fara partener, note fara document, documente necontate; linii nerepartizate, IBAN fara cont
Versiunea controlului	KONTAH	versiunea valabila la data faptului, nu la ziua rularii
Reperul populatiei	KONTAH	id-ul si hash-ul ultimului eveniment: prefixul registrului, nu o copie
Cheia exceptiei	KONTAH	de forma <code>parteneri:creanta:2026-08</code> ; <code>vazuta_intai_la</code> se mosteneste la recalcul

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Controale** (Contabilitate → Controale, UI CABINET): intrebarea fiecarui control, butonul de rulare, exceptiile cu severitatea si zilele de cand stau deschise. Rutele lui stau sub `/clienti/{cif}/controale` (`catalog` , `rulari` , `exceptii`).
- > **Parteneri** → **Confruntarea** (numai UI CABINET): `GET /clienti/{cif}/parteneri/reconciliere` ; acelasi calcul in Rapoarte, „Reconcilierea cu 4111 si 401”.
- > **ConfruntareTrezoarie** (Banca → Confruntare): `GET /clienti/{cif}/extrase/confruntare` si exportul; **Active** → **Reconciliere imobilizari**: `GET /clienti/{cif}/active/reconciliere` .
- > Niciun eveniment propriu: rulara sta in `rulare_control` , exceptia in `exceptie` (proiectie rescrisa pe cheie). Derogarea e fapt in registru, `aprobare` sau `respingere` , scris de `aprobari.decide(..., fel_tinta="exceptie")` . Ruta `POST /clienti/{cif}/aprobari` primeste azi numai id-ul unui eveniment, deci derogarea pe o exceptie n-are inca drum din ecran sau din API; ecranul o arata pe rand, dar n-o cere.

5 • CUM SE CONTEAZA

Fara nota: reconcilierea nu misca niciun sold, il masoara. Diferenta se indreapta pe documentul care a gresit: incasarea alocata din extras (BN-01), nota manuala stornata in rosu (CT-01), factura (VZ-01).

Exemplu: factura F1, servicii 1.000,00 lei plus TVA 21 % 210,00 lei (VZ-01); banca aduce 500,00 lei, alocati pe F1 (regula `incasare v2`); contabilul mai scrie de mana, fara document, o incasare de 200,00 lei de la acelasi client.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
F1: valoarea serviciilor	4111	704	1.000,00
F1: TVA colectata 21 %	4111	4427	210,00
Extras: incasare alocata pe F1	5121	4111	500,00
Nota manuala, fara document	5121	4111	200,00
Total	1.910,00	1.910,00	echilibrat

Balanta: $4111 = 1.210,00 - 700,00 = 510,00$ lei. Sub-registrul: restul lui F1 = $1.210,00 - 500,00 = 710,00$ lei. PRT-01 cade cu 200,00 lei, peste pragul de 1,00, iar cauza numita e **note_fara_document**: o nota atinge 4111 fara sa vina de la un document, deci balanta o are si fisa partenerului n-are de unde. Aceeasi greseala se vede si din partea bancii (IBAN-ul legat de 5121, sold initial zero): 5121 are 700,00 lei in registru, extrasul 500,00, deci TRZ-01 cade si el. Indreptarea: stornoul in rosu al notei manuale si, daca banii au venit, alocarea liniei de extras pe F1; la rulara urmatoare cheia lipseste, adica exceptia e rezolvata. Perechile trec poarta OMFP 1802: $4111 = 704$, $4111 = 4427$ pe cardul contului 411, $5121 = 4111$ pe cardul contului 512.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > Nicio declaratie direct. Confrunta **balanta** cu sub-registrele partenerilor, bancii si imobilizarilor; cauza se cauta apoi in **fisa contului**.
- > Raportul „Reconcilierea cu 4111 si 401” (Rapoarte, grupul Parteneri, numai cabinetul) si dosarul de control, cu istoria rularilor pe luna.
- > Registrul-inventar (CT-11) ia creantele si datoriile din balanta; confruntarea spune daca balanta are acoperire in documente.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Sold preluat fara documente in spate:** cauza **sold_preluat_fara_documente**, cu suma neacoperita; preluarea pune purtatori de sold pe analitic (CT-10), ca suma documentelor sa dea soldul din balanta (**test_soldul_fara_document_devine_document_de_preluare**).
- > **IBAN fara cont legat:** confruntarea spune ca notele de banca ar cadea pe 5121 (**test_confruntarea_SPUNE_cand_IBAN_ul_n_are_cont_in_plan**); cand niciun IBAN n-are cont, TRZ-01 da **nu_se_poate_evalua**, nu **cade**.
- > **Linii de extras nerepartizate:** numite ca cauza, cu numarul si suma lor (**test_confruntarea_numeste liniile_NEREPARTIZATE_ca_pe_cauza**).
- > **Evaluator care crapa:** verdictul **eroare**, separat de lipsa datelor clientului (**test_evaluatorul_care_crapa_da_EROARE_nu_galben**); cele sase controale din catalog sunt rulate in suita cu evaluatorii lor adevarati, pe o baza reala (**test_evaluatorii_adevarati_nu_dau_EROARE_pe_o_firma_adevarata**).
- > **Exceptie rezolvata si reaparuta:** cheia ramane, derogarea nu se pierde (**test_derogarea_se_pune_pe_cheie_si_supravietuieste_disparitiei**).
- > **Ce nu prinde inca:** PRT-01, TRZ-01 si IMO-01 se ruleaza numai la cerere, iar o exceptie **cade** nu opreste inchiderea lunii (pasul candidat 180). Cauzele numite de **parteneri._cauzele** n-au test propriu.

8 • VEZI SI

- > CT-09 Fisa partenerului, CT-05 Inchiderea lunii, CT-10 Preluarea (soldurile fara document), CT-01 Nota manuala (stornoul in rosu), BN-03 si BN-04 Extrasul si repartizarea lui, AT-03 Registrul imobilizarilor.
- > Fluxul inchiderii de luna, Partea III.



Fisa partenerului si confirmarea soldului

● VERIFICAT IN COD

1 • CE ESTE

Extrasul de cont al unui partener: fiecare factura, incasare sau plata, nota de credit si diferenta de curs, cu soldul curent, plus pozitiile ramase deschise la capatul perioadei. Legea contabilitatii cere clientii si furnizorii pe fiecare persoana (art. 16); normele de inventariere cer confirmarea creantelor si datoriiilor pe baza extraselor de cont sau a punctajelor reciproce scrise (OMFP 2861/2009 pct. 28 alin. (1)), iar registrul-inventar le preia (OMFP 2634/2015, anexa 2, formularul 14-1-2). In KONTAH fisa e o proiectie a documentelor si a stingerilor (sub-registrul partenerilor), recalculata la fiecare cerere.

DE RETINUT Confirmarea soldului NU exista in KONTAH ca document: KONTAH nu emite scrisoarea de confirmare, nu consemneaza raspunsul partenerului si nu-l leaga de registrul-inventar. Fisa exportata e extrasul pe care firma il trimite; confirmarea ramane in afara aplicatiei si nu are inca pas in plan.

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
KONTAH	calculeaza fisa pe perioada si pe sens: creanta (4111) sau datorie (401)	la fiecare cerere	ecran; XLSX, CSV sau PDF, cu soldul initial ca prim rand
Omul firmei (UI CLIENT) sau contabilul (UI CABINET)	o citeste, o exporta, o trimite partenerului	la inventarierea anuala, la o disputa	fisierul exportat, trimis din afara KONTAH
Partenerul	confirma sau contesta soldul	in termenul cerut de firma	raspunsul nu intra in KONTAH
Contabilul sau administratorul firmei	marcheaza pozitia contestata: in litigiu, blocata, la avocat, in insolventa	cand apare disputa	eveniment stare_pozitie , cu motiv si ziua de la care e adevarat

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE IL IA KONTAH
Partenerul: denumire, CUI, analiticul lui	L82/1991 art. 16	partenerul si contul lui (4111.x , 401.x)
Perioada si sensul	KONTAH	de_la , pana_la (inversate: refuz 422), sens creanta sau datorie
Soldul initial	OMFP 2861/2009 pct. 28 (soldul la data)	calculat din pozitii deschise in ziua dinaintea perioadei, nu adunat din randuri
Miscarile: data, felul, documentul, debit, credit, sold	OMFP 2861/2009 pct. 28 (extrasul de cont)	documentele partenerului, stingerile din decontare , diferentele de curs
Scadenta	L72/2013 art. 3 alin. (3) lit. a) (30 de zile, cand contractul tace)	scrisa pe document, apoi termenul partenerului, apoi 30 de zile de la data documentului
Pozitiile deschise la capat	KONTAH	aceeasi functie ca vechimea; soldul final trebuie sa le dea suma
Starea pozitiei	KONTAH	ultimul stare_pozitie pana la ziua ceruta, cu motivul

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Parteneri** (UI CLIENT si UI CABINET): vederea „Fisa partenerului”, langa Vechimea. Confruntarea cu 4111 si 401 e numai in UI CABINET (CT-08).
- > [GET /clienti/{cif}/parteneri/{partener_id}/fisa](#) si [.../fisa/export](#) , cu dreptul [parteneri.citeste](#) ; pozitii prin [GET /clienti/{cif}/parteneri/pozitii](#) , vechimea prin [GET /clienti/{cif}/parteneri/vechime](#) .
- > Marcajul: [POST /clienti/{cif}/parteneri/pozitii/{document_id}/stare](#) , cu dreptul [parteneri.marcheaza](#) , pe care operatorul clientului nu-l are. Evenimentul [stare_pozitie](#) nu produce nota si nu opreste nimic: scoate pozitia din urmarirea obisnuita si o arata separat.
- > Soldul total al clientilor si al furnizorilor de pe Vanzari, Neplatite si Tabloul meu nu vine din fisa: vine din balanta, prin [contare.soldul_partenerilor](#) (soldul preluat plus documentele de dupa linie).

5 • CUM SE CONTEAZA

Fara nota: fisa arata note scrise deja de documentele ei, factura (VZ-01), incasarea (BN-01), plata (BN-02). Nici marcajul, nici confirmarea nu contabilizeaza nimic; trecerea pe clienti incerti (4118) ramane hotararea contabilului, cu nota manuala (CT-01).

Exemplu, pe cifrele probei [test_fisa_porneste_de_unde_s_a_oprit_luna_trecuta](#) : factura 7001 din 15 iunie, 1.000,00 lei, neincasata; factura 7002 din 10 iulie, 500,00 lei (baza 413,22 plus TVA 21 % 86,78); pe 25 iulie se incaseaza 200,00 lei pe 7002.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Factura 7002: valoarea	4111	704	413,22
Factura 7002: TVA colectata 21 %	4111	4427	86,78
Incasare pe factura 7002	5121	4111	200,00
Total	700,00	700,00	echilibrat

Fisa pe iulie: sold initial 1.000,00 (7001) · debit 500,00 · credit 200,00 · sold final 1.300,00, adica pozitile deschise 7001 (1.000,00) si 7002 (300,00). Fisa pe august porneste de la 1.300,00, chiar daca intre timp s-a scris ceva cu data din urma. La furnizori coloanele se oglindesc: factura in credit, plata in debit. Perechile trec poarta OMFP 1802: $4111 = 704$, $4111 = 4427$ pe cardul contului 411, $5121 = 4111$ pe cardul contului 512.

6 · CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > Nicio declaratie direct. Fisa partenerului si **fisa contului** 4111.x / 401.x spun acelasi lucru din doua surse (documente, respectiv note); cand nu spun, confruntarea (CT-08) numeste cauza.
- > **Balanta vechimii** si lista pozitiilor, la o data anume (31 decembrie pentru dosarul bilantului); **registru-inventar** (CT-11) ia creantele si datoriile din balanta, fara confirmari consemnate.

7 · ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Sold initial adunat din ce se vede pe ecran:** KONTAH il calculeaza la ziua dinaintea perioadei, deci luna urmatoare porneste unde s-a oprit cea dinainte (`test_fisa_porneste_de_unde_s_a_oprit_luna_trecuta`).
- > **Fisa care nu se inchide pe pozitii:** soldul final trebuie sa fie suma pozitilor deschise; altfel una dintre vederi minte (`test_fisa_se_inchide_pe_pozitiile_deschise`).
- > **Perioada intoarsa:** refuz 422, nu o fisa goala (`test_fisa_cu_perioada_intoarsa_se_refuza`).
- > **Marcaj fara motiv:** refuzat; marcajul nu opreste nimic si se vede separat in vechime (`test_marcajul_cere_motiv`, `test_marcajul_nu_opreste_nimic_dar_se_vede_separat`).
- > **Clientul care vrea confruntarea:** vede creantele, dar confruntarea ii raspunde 403 (`test_clientul_isi_vede_creantele_dar_NU_confruntarea`).
- > **Confirmarea lipsa sau contestata:** nicio garda; KONTAH nu stie ca a fost ceruta. Singura urma e marcajul pozitiei, pus de mana.

8 · VEZI SI

- > CT-08 Reconcilierea cu balanta, VZ-14 Memento, penalitati si pozitia in litigiu, BN-01 Incasarea, BN-02 Plata, CT-10 Preluarea (soldurile de pornire), CT-11 Registrul-inventar.
- > Fluxul vanzare → incasare (si achizitie → plata, pentru furnizori), Partea III.



Preluarea unei firme

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Pozitia de pornire a unei firme care vine din alt program: soldurile balantei analitice la ultima zi dinaintea primei luni lucrate in KONTAH (linia preluarii), partenerii, conturile de trezorerie, mijloacele fixe, stocurile, facturile deschise, calculul de impozit si, la cerere, istoricul lunilor. Principiul intangibilitatii cere ca deschiderea sa corespunda inchiderii (OMFP 1802/2014, Reglementarile, pct. 54 alin. (1)); legea contabilitatii cere partenerii pe fiecare persoana (art. 16) si prelucrarea, controlul si pastrarea datelor tinute pe sisteme informatice (art. 23). In KONTAH preluarea e evenimentul **migrare** cu **fel = preluare_firma** si **la_data** = linia; din el citeste contarea data preluarii.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Programul vechi	da exporturile	la sfarsitul ultimei luni lucrate acolo	fișierele lui, recunoscute dupa dialect (dialect = auto)
Contabilul (UI CABINET)	incarca, verifica, apoi preia	o data; repetata, nu dubleaza nimic	ecranul Preluare: intai verificarea (nu scrie nimic), apoi preluarea
KONTAH	confrunta fișierele intre ele si cu balanta, scrie soldurile si evenimentul	la apasare	raport cu probleme, rand cu rand
Contabilul	stinge facturile platite in programul vechi, nebifate acolo	dupa preluare	confruntarea pe analitic; eveniment stingere_la_preluare

Clientul (UI CLIENT) n-are Preluarea in meniu, iar ruta ii raspunde 403.

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

FISIER	CERUT DE	CE FACE KONTAH CU EL
Luna de start	KONTAH	linia = ultima zi a lunii dinainte (2026-08 da 31.07.2026)
Balanta analitica la linie	regula preluarii	sold la 1 ianuarie plus rulaje pana la linie, in sold_deschidere , pe analitice; sintetica sau neinchisa: refuz
Parteneri si conturi de trezorerie	L82/1991 art. 16	nomenclatorul; analiticele 4111.x / 401.x legate de parteneri; IBAN-ul legat de cont
Registrul mijloacelor fixe	L82/1991 art. 12	fisele, cu valorile fiscale; diferenta fata de balanta se spune, nu opreste
Stocurile si miscarile de stoc	KONTAH	stocul de deschidere pe gestiuni; gestiunile configurate din balanta
Facturile emise si primite deschise	KONTAH	documente cu totalul = restul de stins; soldul fara document devine purtator pe analitic
Calculul impozitului pe profit	CF art. 19 alin. (7)	evidenta_fiscala : registrul fiscal porneste de la el (CT-12)
Balantele lunare, registrul-jurnal, jurnalele de TVA, registrul de casa	KONTAH (istoricul)	lantul balantelor se verifica; o ruptura opreste istoricul

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Preluare** (Firma curenta, numai UI CABINET): fisierele, verificarea, raportul si oglinda soldurilor pe parteneri.
- > [POST /clienti/{cif}/preluare](#) (drept [preluare.executa](#); [doar_verifica](#) citeste si valideaza fara sa scrie); dialectele prin [GET /clienti/{cif}/preluare/dialecte](#).
- > Confruntarea [GET /clienti/{cif}/preluare/confruntare?sens=clienti](#) (sau [furnizori](#)), stingerile [POST /clienti/{cif}/preluare/stingeri](#), desfacerea [POST /clienti/{cif}/preluare/stingeri/{document_id}/desfacere](#).
- > Evenimente: [migrare](#) pentru preluare si pentru fiecare factura deschisa adusa; tot [migrare](#) si pentru documentele din listele istorice, aduse de cabinet cu [scripts/importa_istoricul.py](#), nu din ecran; [stingere_la_preluare](#) pe document, iar desfacerea e acelasi eveniment cu suma negativa.

5 • CUM SE CONTEAZA

Soldurile preluate nu devin note: stau in [sold_deschidere](#), iar balanta si fisa contului le citesc ca sold initial si rulaje preluate. Regula [migrare v1](#) conteaza documentele migrate care au linii (cele aduse din listele istorice de [scripts/importa_istoricul.py](#), cu o linie sintetica) ca pe o emitere: [4111 = contul liniei](#) (implicit 704) si [4111 = 4427](#). Notele date pana la linie inclusiv raman in afara balantei ([DUPA_LINIA_PRELUARII](#)), fiindca sumele lor sunt deja in soldurile preluate; singura exceptie e nota manuala a contabilului. Documentele aduse doar ca sold deschis n-au linii si nu produc note. Stingerea la preluare nu produce nota: banii au intrat in contabilitatea veche. Testele numesc [migrare](#) (regula si tipul de eveniment poarta acelasi nume), dar niciun test nu verifica perechile regulii [de verificat].

Exemplu: preluare la 31.07.2026. Balanta: analiticul 4111.000001 are sold debitor 1.210,00 lei. Lista programului vechi: F090 din 10.06.2026, rest 800,00 lei (platita, nebifata acolo) si F100 din 15.07.2026, 1.000,00 lei plus TVA 21 % 210,00 lei, adusa din lista de vanzari cu linia ei sintetica.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
F100 migrata: valoarea	4111	704	1.000,00
F100 migrata: TVA colectata 21 %	4111	4427	210,00
Total	1.210,00	1.210,00	echilibrat

Notele lui F100 sunt datate 15.07, sub linie: balanta nu le aduna, fiindca soldurile preluate ale lui 4111, 704 si 4427 le cuprind deja. Confruntarea pune soldul analiticului (1.210,00) langa facturile deschise (2.010,00) si propune stingerea celei mai vechi, F090, 800,00 lei; soldul lui 4111 nu se misca. Perechile trec poarta OMFP 1802 pe cardul contului 411.

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **Balanta si fisa contului:** soldul initial al fiecarui analitic e cel preluat; in fisa, preluarea cazuta in perioada apare ca rand propriu.
- > **Registrul fiscal** si D101 (CT-12) pornesc de la calculul preluat; reconcilierile (CT-08) numesc soldul preluat fara documente.
- > Documentele datate pana la linie raman in KONTAH ca documente (restul de incasat, listele, jurnalele), dar notele lor nu intra in balanta: contabilitatea lor a intrat o data, prin soldurile preluate. Registrul-jurnal nu aplica linia si le arata (CT-11).

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Balanta sintetica:** refuzata; orice analitic al firmei trebuie sa existe identic in KONTAH ([test_balanta_sintetica_e_refuzata_la_preluare](#)).
- > **Balanta care nu se inchide sau rand care nu iese din sold initial plus rulaje:** preluarea se opreste, cu randul numit ([test_balanta_care_nu_se_inchide_opreste_preluarea](#)).
- > **Aceleasi fisiere de doua ori:** nimic nu se dubleaza; a doua preluare inlocuieste fotografia, nu se aduna la ea ([test_a_doua_preluare_inlocuieste_fotografia_nu_se_aduna_la_ea](#)).
- > **Facturi platite in programul vechi, dar ramase deschise acolo:** confruntarea pe analitic le stinge, cele mai vechi intai; stingerea unei facturi de dupa linie sau peste restul ei e refuzata ([test_stingerea_refuza_ce_e_dupa_linie_si_ce_depaseste_restul](#)).
- > **Sold fara nicio factura in lista:** devine purtator de sold pe analitic, un document cu seria PRELUARE pe care se poate alocata incasarea ([test_soldul_fara_document_devine_document_de_preluare](#)).
- > [de verificat] Regula [migrare v1](#) nu deosebeste vanzarea de achizitie: un document din lista de achizitii, cu linie sintetica si datat dupa linie, ar primi perechile pe 4111. Oglinda confrunta restul in moneda documentului; confruntarea in lei a documentelor in valuta nu e inca in produs.

8 • VEZI SI

- > CT-08 Reconcilierea, CT-09 Fisa partenerului, CT-12 Registrul fiscal preluat, CT-11 Registrele, AT-03 Registrul imobilizarilor, BN-03 Extrasul de cont.
- > Fluxul inchiderii de luna (pozitia de pornire), Partea III.



Registrele contabile obligatorii

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Legea contabilitatii numeste trei registre obligatorii: Registrul-jurnal, Registrul-inventar si Cartea mare (art. 20); ele se folosesc potrivit destinatiei si trebuie sa permita oricand identificarea si controlul operatiunilor (art. 21), iar balanta de verificare se intocmeste lunar (art. 22). OMFP 2634/2015 (anexa 1, pct. 44-47; anexa 2, formularele 14-1-1, 14-1-2, 14-1-3) spune ce contine fiecare; Cartea mare poate fi inlocuita cu fisa de cont pentru operatiuni diverse (pct. 47). In KONTAH niciunul nu e scris de mana si niciunul nu se stocheaza: sunt proiectii ale notelor contabile, iar notele sunt proiectii ale registrului de evenimente. Se recalculeaza la fiecare deschidere, din aceleasi note. La o firma preluata, balanta lasa afara notele datate pana la linia preluarii (CT-10), iar registrul-jurnal le arata: pe lunile de dinainte de linie cele doua nu dau aceleasi rulaje.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

REGISTRUL	CE CONTINE IN KONTAH	CAND	IN CE FORMA
Registrul-jurnal (14-1-1)	toate notele, cronologic: data contabila si data documentului, documentul, partenerul, contul debitor, contul creditor, suma, regula	lunar; la cererea organelor de control	Contabilitate → Registru jurnal; XLSX, CSV, PDF
Cartea mare, ca fisa de cont (14-6-22)	soldul initial, fiecare nota cu contrapartida si documentul ei, soldul rostogolit; sinteticul isi aduce analiticele	pe orice perioada	Contabilitate → Fisa contului; export
Balanta de verificare	sold initial la 1 ianuarie, rulajele perioadei, rulajele cumulate, sold final; vedere sintetica si analitica	lunar (L82/1991 art. 22)	Contabilitate → Balanta; export
Registrul-inventar (14-1-2)	pe fiecare cont de bilant: valoarea contabila, valoarea de inventar, diferenta si cauza ei	anual, la inventariere	Contabilitate → Registrul-inventar; export, cu temeiurile

Le citeste numai cabinetul (dreptul [contabilitate.citeste](#)), in UI CABINET. Pastrarea: 5 ani de la 1 iulie a anului urmator exercitiului (L82/1991 art. 25). [de verificat: OMFP 2634/2015 pct. 38, in textul din CODEX, spune inca 10 ani pentru registre.]

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE IL IA KONTAH
Numarul curent al operatiunii	OMFP 2634/2015 anexa 2 (14-1-1, coloana 1: de la 1 ianuarie)	exportul numeroteaza de la 1 in perioada ceruta, continuu numai cand perioada incepe la 1 ianuarie
Data inregistrarii	anexa 2 (14-1-1, coloana 2)	data contabila a notei, langa data documentului
Felul, numarul si data documentului justificativ	OMFP 2634/2015 pct. 45	documentul evenimentului: tip, serie, numar
Explicatia	anexa 2 (14-1-1, coloana 4)	in export, felul evenimentului; partenerul are coloana lui
Conturile debitor si creditor, suma	pct. 45; anexa 2, coloanele 5-8	nota contabila, pe analiticul firmei
Totalul	anexa 2 (sumele se totalizeaza lunar)	totalul perioadei cerute
Valoarea contabila, de inventar, diferenta, cauza	anexa 2 (14-1-2); OMFP 2861/2009 pct. 44	balanta si constatarile aprobate de inventar (ajustarile grupei 39)
Regula care a scris nota	KONTAH	cod vN , pe fiecare rand al jurnalului

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Contabilitate** (UI CABINET), cu submeniul Balanta, Fisa contului, Registru jurnal, Registrul-inventar (ecranul **RegistruInventar**). Fiecare cifra a balantei deschide fisa contului, fiecare nota din fisa deschide documentul ei.
- > Rutele: [GET /clienti/{cif}/contabilitate/registru-jurnal](#) , [.../fisa-cont?cont=](#) , [.../balanta](#) , [.../registru-inventar](#) si [.../registru-inventar/temeiuri](#) , fiecare cu exportul ei.
- > Niciun eveniment propriu. Registru de evenimente are si verificarea lui: [GET /clienti/{cif}/contabilitate/registru/verificare](#) recalculeaza lantul de hash-uri si da prima ruptura, daca exista.

5 • CUM SE CONTEAZA

Fara nota: registrele sunt iesiri, nu fapte. Nota se scrie pe document (VZ-01, BN-05) sau de mana (CT-01); registrele doar o aseaza in trei feluri. O corectie nu se face in registru: se storneaza in rosu documentul sau nota, iar registrele se recalculeaza.

Exemplu, pe cifrele probei [test_balanta_lunii_e_echilibrata](#) , fara achizitia ei: factura de servicii 1.000,00 lei plus TVA 21 % 210,00 lei; incasare in numerar, pe chitanta, 500,00 lei.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Factura: valoarea serviciilor	4111	704	1.000,00
Factura: TVA colectata 21 %	4111	4427	210,00
Chitanta: incasare	5311	4111	500,00
Total	1.710,00	1.710,00	echilibrat

Registrul-jurnal: trei randuri, in ordinea zilelor, fiecare cu regula si versiunea valabile la data lui ([emitere_factura](#) , [incasare](#)). Fisa contului 4111: debit 1.210,00, credit 500,00, sold final debitor 710,00. Balanta: rulajele debitoare si creditoare dau amandoua 1.710,00; 704 creditor 1.000,00, 4427 creditor 210,00, 5311 debitor 500,00. Perechile trec poarta OMFP 1802: [4111 = 704](#) si [4111 = 4427](#) pe cardul contului 411, [5311 = 4111](#) pe cardul contului 531.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > Registrele sunt ele inele iesirile: **registru_jurnal**, **fisa_cont**, **balanta**, **registru_inventar**.
- > Balanta sta la baza bilantului (DC-12) si a lui D101 (DC-09); registrul-jurnal si fisele de cont sunt ce se cere la control; registrul-inventar se inchide odata cu exercitiul (CT-06).

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Nota modificata dupa fapt:** nota nu se editeaza, se rederiva la recontare din registrul append-only; o alterare a registrului se vede ca ruptura de lant ([test_alterarea_continutului_se_vede_ca_ruptura_de_digest](#)).
- > **Fisa care pleaca de la alt sold decat balanta:** amandoua iau soldul preluat cu tot cu rulajele lui ([test_fisa_contului_porneste_de_la_ACELASI_sold_ca_balanta](#)).
- > **Balanta cu sold pe ambele coloane sau dezechilibrata:** niciun rand nu are sold final pe doua coloane, iar dezechilibrul e alarma in capul ecranului ([test_niciun_rand_nu_are_sold_final_pe_doua_coloane](#)).
- > **Registrul-inventar care pretinde evaluari:** posturile neevaluate se spun pe fata, iar constatarea neaprobata nu intra ([test_posturile_neevaluate_se_spun_pe_fata](#) , [test_constatarea_neaprobata_nu_intra_in_registru](#)).
- > **Limita, numerotarea registrului-jurnal:** exportul numereaza de la 1 in perioada ceruta, nu continuu de la 1 ianuarie cum cere formularul 14-1-1; un export lunar reia numaratoarea. Nicio garda nu o semnaleaza.

8 • VEZI SI

- > CT-01 Nota manuala, CT-05 Inchiderea lunii, CT-06 Inchiderea exercitiului, CT-08 Reconcilierea, GS-05 Lista de inventariere, GS-08 Deprecierea stocurilor la inventar.
- > Fluxul inchiderii de luna, Partea III.



Registrul de evidenta fiscala si regimul fiscal al conturilor

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Trecerea de la rezultatul contabil la profitul impozabil. Codul fiscal obliga contribuabilul sa evidentieze in registrul de evidenta fiscala veniturile impozabile si cheltuielile anului (art. 19 alin. (7)), iar Codul de procedura fiscala il numara printre evidentele fiscale obligatorii, alaturi de jurnalele de TVA (art. 108 alin. (3)).

Deductibilitatea cheltuielii sta pe CONT: fiecare cont de cheltuiala primeste un regim (deductibil, limitat la un plafon, nedeductibil), declarat, aprobat si datat, iar registrul deriva ajustarile din el. In KONTAH registrul e o proiectie ([fiscal.registru_fiscal](#) , fisa A.4), in cinci sectiuni, si nu scrie note.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

- > **Cine:** contabilul, in UI CABINET (Contabilitate → Registru fiscal); clientul nu-l vede. Regimurile le declara cine are dreptul [contabilitate.configureaza](#) .
- > **Cand:** cumulat de la 1 ianuarie, pe trimestru (pentru D100) si pe an (pentru D101); se recalculeaza la fiecare cerere.
- > **In ce forma:** ecran si export (fisa A.4), dosarul care se pune la control. Plansa regimurilor arata fiecare cont de cheltuiala cu rulajul si regimul lui asa cum se aplica: declarat pe el, mostenit de la sintetic sau nedecarat.
- > **Firma preluata:** registrul porneste de la calculul de impozit adus la preluare (CT-10) si adauga notele de dupa linie.

3 · CAMPURILE OBLIGATORII

SECTIUNEA SAU CAMPUL	CE CONTINE	DE UNDE VINE IN KONTAH
A. Rezultatul contabil	venituri (clasa 7) minus cheltuieli (clasa 6), fara notele de inchidere	rulajele perioadei; la firma preluata, si calculul preluat
B. Ajustari obligatorii (+)	cheltuieli nedeductibile si partea de peste plafon	regimul contului, tipul pus pe pozitia documentului, decizii manuale
C. Deduceri (-)	venituri neimpozabile (CF art. 23), rezerva legala, ajustari facultative	venitul neimpozabil pe pozitie; decizii manuale cu temei
D. Profitul fiscal si impozitul	profitul impozabil si cota	parametrul cota_impozit_profit , 16 % de la 01.01.2016 (CF art. 17)
E. Reconcilierea D100 → D101	impozitul declarat pe trimestre	depunerile inregistrate si sectiunea E a ajustarilor
Regimul contului	deductibil, limitat (cu plafon) sau nedeductibil; categorie, temei	regim_fiscal_cont , datat de la o zi, cu urma: cine, cand, de ce
Plafonul	protocol 2 % din profitul contabil ajustat, cheltuieli sociale 5 % din salarii, vehicule cu folosinta mixta 50 %	parametru_fiscal , cu temeiul (CF art. 25 alin. (3) lit. a), b), l))

4 · UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Contabilitate**, sectiunea Registru fiscal (UI CABINET), cu plansa regimurilor alaturi.

> `GET /clienti/{cif}/contabilitate/registru-fiscal?an=&trimestru=` si exportul; plansa `GET .../regim-conturi/plansa?an=`, istoria `GET .../regim-conturi/istoric`, declararea `PUT /clienti/{cif}/contabilitate/regim-conturi/{cont}`; decizia manuala `POST /clienti/{cif}/contabilitate/ajustari-fiscale`.

> Niciun eveniment de registru: regimul sta intr-o politica data (migratiile 054 si 242), ajustarea decisa in tabela `ajustare_fiscala`, cu autor si moment.

5 • CUM SE CONTEAZA

Fara nota: registru e fiscalitatea profitului, nu contabilitatea lui. Faptele au notele lor pe documente (VZ-01, AC-01); nota impozitului, `691 = 4411`, o scrie contabilul cu nota manuala (CT-01), iar perechea trece poarta OMFP 1802 pe cardul contului 691.

Exemplu, exact proba `test_registrul_fiscal_urmeaza_fisa_a4`: servicii facturate 10.000,00 lei plus TVA 21%; combustibil de 1.000,00 lei pentru un vehicul cu folosinta mixta (6022, regim limitat, 50%); o amenda de 500,00 lei (6581, nedeductibila, CF art. 25 alin. (4) lit. b)); rezerva legala de 400,00 lei, decisa in limita CF art. 26 alin. (1) lit. a). Cheltuielile sunt luate la valoarea din nota, fara TVA, ca in proba. Proba tine limitarea pe cont; pentru masini KONTAH o pune azi pe vehiculul liniei (AC-14, migratia 125), fiindca limita e a vehiculului, nu a contului 6022, iar regimul pe cont ramane plasa pentru ce nu e atarnat de o masina.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Factura emisa: servicii	4111	704	10.000,00
Factura emisa: TVA colectata 21 %	4111	4427	2.100,00
Combustibil, vehicul cu folosinta mixta	6022	401	1.000,00
Amenda	6581	401	500,00
Total	13.600,00	13.600,00	echilibrat

SECTIUNEA	CALCULUL	SUMA (LEI)
A. Rezultatul contabil	10.000,00 - 1.500,00	8.500,00
B. Ajustari (+)	50 % din 1.000,00 (6022) + 500,00 (6581)	1.000,00
C. Deduceri (-)	rezerva legala	400,00
D. Profitul fiscal	8.500,00 + 1.000,00 - 400,00	9.100,00
D. Impozitul, 16 %	9.100,00 x 16 %	1.456,00

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

> **D100**: impozitul pe profit trimestrial iese din sectiunea D pe perioada cumulata; **D101**: anual, cu reconcilierea platilor din sectiunea E (DC-08, DC-09).

> Notele de inchidere nu intra in baza de calcul: inchiderea lunii ar aduce altfel rezultatul la zero.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

> **Cont de cheltuiala fara regim la inchidere**: plansa numara conturile cu rulaj si fara regim si suma lor (`test_plansa_regimurilor_arata_fiecare_cont_cu_regimul_asa_cum_se_aplica`).

- > **Regim „limitat” fara plafon:** refuzat de constrangerea din baza (migratia 054) si de [declara_regimul](#) ; altfel cheltuiala ar trece tacut ca deductibila.
- > **Regim schimbat peste un an inchis:** regimul e datat; anul inchis se citeste cu regimul de atunci ([test_regimul_scos_de_la_1_ianuarie_ramane_in_registrul_anului_inchis](#)).
- > **Aceiasi cheltuiala numarata de doua ori:** tipul pus pe pozitie trece inaintea contului si se scade din el ([test_contul_declarat_nedeductibil_nu_numara_pozitia_de_doua_ori](#)).
- > **Firma preluata cu registrul pornit de la zero:** registrul porneste de la calculul preluat ([test_registrul_porneste_de_la_calculul_preluat_si_adauga_notele_de_dupa](#)).
- > **Limita:** o ajustare decisa ([sursa = manual](#)) se sterge cu [DELETE](#) , nu se storneaza; urma ei nu ramane in registrul de evenimente.

8 • VEZI SI

- > DC-08 D100, DC-09 D101, AC-14 Vehiculele si deducerea limitata, CT-10 Preluarea (calculul preluat), CT-06 Inchiderea exercitiului, CT-01 Nota manuala (nota impozitului).
- > Fluxul inchiderii de luna, Partea III.



Retinerile la sursa: dividende, dobanzi, chirii, premii, bacsis

● VERIFICAT IN COD

1 • CE ESTE

Impozitul pe care firma il opreste din ce plateste altcuiva si il datoreaza bugetului in numele lui: dividende, dobanzi, chirii, premii, bacsis, venituri din alte surse, lichidare, jocuri de noroc, pensii. Codul fiscal cere platitorului sa calculeze, sa retina, sa plateasca si sa declare impozitul pana la termenul de plata (art. 132 alin. (1)); la dividende cota e 16 %, atat pentru persoana juridica romana (art. 43 alin. (2)), cat si pentru persoana fizica (art. 97 alin. (7)), pentru dividendele distribuite de la 1 ianuarie 2026. In KONTAH retinerea e evenimentul [retinere_sursa](#) , cu beneficiarul, suma bruta si neta, cota si codul obligatiei; tabela [retinere_sursa](#) e proiectia lui (migratia 065).

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Contabilul (UI CABINET)	consemneaza retinerea pe beneficiar	la plata venitului	dialogul din Declaratii → Retineri la sursa
Beneficiarul (colaboratorul)	primeste suma neta	la plata	linia de extras repartizata (BN-04) sau dispozitia de plata (BN-06)
ANAF	primeste impozitul si declaratia lunara	pana pe 25 a lunii urmatoare platii (CF art. 43 alin. (2), art. 97 alin. (7))	D100, un rand pe codul obligatiei
ANAF	primeste informativa anuala	pana in ultima zi a lunii februarie a anului urmator (CF art. 132 alin. (2); la nerezidenti art. 231 alin. (1))	D205 pentru rezidenti, D207 pentru nerezidenti

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Beneficiarul: nume, CNP sau CIF, rezidenta	CF art. 132 alin. (2) (declaratie pe fiecare beneficiar)	colaboratorul; CNP-ul verificat pe cifra de control
Felul venitului	OPANAF 587/2016, anexa 3 (nomenclatorul obligatiilor)	lista inchisa TIPURI_VENIT
Codul obligatiei	structura D100 a ANAF (resurse/declaratii/d100/)	dedus din fel si beneficiar (dividende: 604 persoana fizica, 150 persoana juridica, 631 nerezident), scris pe retinere
Suma bruta sau suma neta	CF art. 43, art. 97	omul spune care; cealalta se calculeaza
Cota	CF art. 43 alin. (2), art. 97; la bacsis CF art. 115 alin. (1)	tastata; ecranul propune 16 %. La bacsis NU se tasteaza: parametrul datat impozit_bacsis , 10 % de la 01.01.2026
Data platii	CF art. 97 alin. (7)	data retinerii; luna inchisa o refuza
Anul profitului, la dividende	KONTAH	obligatoriu
Contul datoriei si contul impozitului	KONTAH	datoria: implicit din felul venitului, schimbata numai prin ruta; impozitul: 446, modificabil in dialog

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Declaratii**, sectiunea Retineri la sursa (UI CABINET): lista anului, dialogul de retinere, stornarea.
- > [POST /clienti/{cif}/declaratii/retineri](#) (drept [declaratii.genereaza](#)), [POST .../retineri/{retinere_id}/storno](#), lista si nomenclatorul prin [GET .../retineri](#) si [GET .../retineri/tipuri](#); beneficiarii prin [GET / POST .../declaratii/colaboratori](#).
- > Evenimentul [retinere_sursa](#), cu articolul contabil in [payload.linii](#); declaratiile [GET .../declaratii/d100](#), [.../d205](#), [.../d207](#) citesc aceleasi retineri.
- > BACISISUL (GrandChef 166, migratia 257) nu trece prin dialogul de retinere: „Bacsisul lunii” ([GET .../declaratii/bacsis/{an}/{luna}](#) il arata, [POST .../declaratii/bacsis](#) il scrie) repartizeaza bacsisul lunii salariatilor — faptul [repartizare_bacsis](#), cu retinerea fiecarui om in [retinere_sursa](#); stornoul si plata in numerar pe [.../bacsis/{eveniment_id}/storno](#) si [/plata](#). Conturile firmei (bacsisul, garantia SGR, impozitul pe bacsis, conturile tinute pe venit) stau in Setari firma > Casa de marcat.

5 • CUM SE CONTEAZA

Contare in cod: [retineri_sursa.adauga](#) scrie articolul in [payload.linii](#), iar [contare.reconteaza](#) il proiecteaza prin [_note_manuale](#), ca la nota manuala. Nota tip: contul datoriei catre beneficiar = 446. Contul datoriei vine din felul venitului: 457 la dividende, 462 la chirii, premii, bacsis, alte surse, jocuri de noroc si pensii, 1681 la dobanzi, 456 la lichidare. Venitul insusi nu se inregistreaza aici: dividendul intra la repartizare (CT-07), chiria pe factura sau pe contract. Corectia e stornoul in rosu: o retinere noua, aceeasi pereche cu minus, data in ziua stornarii. TVA: nu e cazul, dividendul nu e livrare si nici prestare.

Exemplu, pe cifrele probei [test_retinerea_scrie_articolul_contabil](#) : dividende brute de 10.000,00 lei din profitul lui 2025, catre un asociat persoana fizica rezidenta; cota 16 %, impozit 1.600,00 lei, codul 604; neta 8.400,00 lei.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Repartizarea dividendelor (CT-07)	1171	457	10.000,00
Retinerea impozitului, 16 %	457	446	1.600,00
Plata netului catre asociat (BN-04)	457	5121	8.400,00
Virarea impozitului la buget	446	5121	1.600,00
Total	21.600,00	21.600,00	echilibrat

BACSISUL. OUG 28/1999 art. 2³ (CODEX): sumele se tin pe conturi de datorii cu analitic distinct si se distribuie integral salariatilor, pe o evidenta nominala, dupa regulamentul intern (alin. (8)); nu sunt venit al firmei, iar distribuirea nu e cheltuiala (alin. (9)); la salariat sunt venit din alte surse, fara contributii sociale, cu impozitul retinut la sursa la distribuire, potrivit art. 115 CF (alin. (10)). Regula cabinetului (hotararea D2): repartizarea e lunara, proportionala cu orele din pontaj, separata de stat; clientul care trimite lista efectiva o da pe a lui (suma ei e exact bacsisul lunii); plata vine de regula in luna urmatoare. [bacsis.repartizeaza](#) ia bacsisul lunii din liniile Z cu felul „bacsis” si, la o firma care l-a tinut pe venit, din rulajul conturilor ei ([amef.bacsis_din_rulaj](#)), il storneaza IN ROSU de unde a stat, il pune pe analiticul fiecarui om (din balanta, dupa nume, ori urmatul din seria firmei) si retine impozitul, rotunjit la leu pe om — deci rulajul lui 446.<impozit bacsis> e exact randul 690 din D100.

Exemplu, pe cifrele probei

[test_repartizarea_pe_trei_salariati_dupa_ore_pana_la_d100_690_si_d205](#) (conturile ONETWO, din balanta ei analitica): bacsisul lunii august, 1.150,01 lei pe 462.099, impartit dupa 168 / 126 / 84 de ore din pontajul zilnic; cota 10 %.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Stornoul bacsisului de unde a stat, in rosu	4111	462.099	-1.150,01
Bacsisul primului salariat (168 h)	4111	462.00080	511,11
Bacsisul celui de-al doilea (126 h)	4111	462.00081	383,34
Bacsisul celui de-al treilea (84 h), analitic nou in serie	4111	462.00086	255,56
Impozitul retinut, 10 %, rotunjit la leu pe om	462.<om>	446.006	51,00 + 38,00 + 26,00
Total	115,00	115,00	echilibrat

D100 al lunii: randul 690, 115 lei; D205: fiecare CNP cu codul 28. Plata netului, in luna urmatoare, [462.<om> = 5311](#) (o dispozitie de casa pe om) ori din extras ([462.<om> = 5121](#)). [4111 = 462](#) si [462 = 446](#) nu sunt printre exemplele cardurilor si trec cu avertisment inregistrat; [462 = 5311](#), [462 = 5121](#) si [4111 = 708](#) sunt pe card. Stornoul repartizarii e acelasi articol in rosu, in luna ei, cu retinerile oamenilor cu semn schimbat; luna se poate repartiza apoi din nou.

Dupa plata, 457 si 446 au sold zero. Platile trec prin regula `plata_pe_cont v1`, care n-are test care sa-i numeasca codul (pasul candidat 174). Perechile de dividende trec poarta OMFP 1802: `1171 = 457`, `457 = 446` si `457 = 5121` pe cardul contului 457, `446 = 5121` pe cardul contului 446; `462 = 446`, `1681 = 446` si `456 = 446` nu sunt enumerate in text si trec cu avertisment (functiunea conturilor nu e limitativa, pct. 596 alin. (2)).

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **D100:** lunar, retinerile lunii insumate pe codul obligatiei, langa impozitul trimestrial pe profit sau micro (DC-08).
- > **D205** (rezidenti) si **D207** (nerezidenti): anual, pe beneficiar si pe natura venitului (DC-10). Formularul 205 e in CODEX (OPANAF 102/2025, termenul la pct. 6.1). Formularul 207 si instructiunile lui sunt aprobate prin OPANAF 48/2019 art. 1 lit. b); structura XML sta in `resurse/declaratii/d207/`.
- > **D406** (SAF-T): nota intra in jurnalul de salarii (SL); **balanta:** 457, 446 si conturile de datorie.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Un singur cod pe „dividende”:** codul nu se alege, se deduce din beneficiar (`test_acelasi_venit_are_alt_cod_dupa_cine_il_primeste`).
- > **Suma neta confundata cu cea bruta:** „ii dau 1.000 in mana” urca brutul la 1.190,48; „repartizez 1.000” da neta 840,00 (`test_suma_neta_si_cea_bruta_nu_sunt_acelasi_lucru`).
- > **CNP gresit:** refuzat la cifra de control, nu la ANAF (`test_cnp_ul_se_verifica_nu_se_crede_pe_cuvant`).
- > **Dividende fara anul profitului si retinere intr-o luna inchisa:** refuz, fail-closed (`test_dividendele_cer_anul_profitului`, `test_luna_inchisa_refuza_retinerea`).
- > **Retinere gresita:** stornoul nu sterge nimic; in aceeasi luna, perechea insumata dispare din D100 (`test_stornarea_nu_sterge_nimic_si_scade_din_declaratie`). Stornoul poarta data zilei: o retinere din alta luna se scade in D100 al lunii stornarii.
- > **Bacsisul retinut de mana:** ar sari peste `4111 = 462.<om>`, peste evidenta nominala si ar lua o cota tastata; `retineri_sursa.adauga` il refuza, iar retinerea unui om nu se storneaza singura — se storneaza repartizarea (GrandChef 166). Temeiul vechi, „art. 114 alin. (2) lit. l¹) CF”, nu exista in forma consolidata; acum OUG 28/1999 art. 2³ alin. (10) si art. 114-115 CF.
- > **Lista clientului care nu da bacsisul lunii:** refuz — bacsisul se distribuie integral (alin. (8)).
- > [de verificat] Cota nu vine dintr-un parametru datat la celelalte feluri de venit: se tasteaza, iar ecranul propune 16 %. La bacsis vine din `impozit_bacsis`. Contul implicit al dobanzilor, 1681, e al dobanzilor la obligatiuni; ecranul nu lasa schimbarea lui, doar ruta.

8 • VEZI SI

- > CT-07 Repartizarea rezultatului si dividendele, DC-08 D100 si D710, DC-10 D205 si D207, BN-04 Repartizarea liniei de extras, BN-02 Plata.
- > Fluxul inchiderii (repartizarea si plata dividendelor), Partea III.

XI

CAPITOLUL XI · DECLARATII

Documentele si evenimentele grupului Declaratii, card cu card: ce sunt, ce spune legea, unde intra in KONTAH, cum se conteaza, ce declaratii ating.

CARDURILE CAPITOLULUI

- ? DC-01 · D300 · Decontul de TVA
- ? DC-02 · D394 · Declaratia informativa a livrarilor si achizitiilor pe teritoriul national
- ? DC-03 · D390 · Declaratia recapitulativa a operatiunilor intracomunitare (VIES)
- ? DC-04 · D301 · Decontul special de TVA
- ? DC-05 · D406 · SAF-T, declaratia lunara sau trimestriala
- ? DC-06 · D406 · SAF-T pentru stocuri (la cerere) si pentru active (anual)
- ? DC-07 · D112 · Contributiile sociale, impozitul pe venit si evidenta nominala a asiguratilor
- ? DC-08 · D100 si D710 · Obligatiile de plata la bugetul de stat
- ? DC-09 · D101 · Impozitul pe profit
- ? DC-10 · D205 si D207 · Declaratiile informative ale impozitului retinut
- ? DC-11 · D700 · Declaratia de mentiuni si vectorul fiscal
- ? DC-12 · Situatiile financiare anuale (bilantul S1005)
- ? DC-13 · RO e-TVA · Decontul precompletat si notificarea de conformare
- ? DC-14 · e-Factura · Transmiterea in SPV, starea si termenul



XI. Declaratii



D300 • Decontul de TVA

● VERIFICAT IN COD

1 • CE ESTE

Decontul prin care persoana inregistrata in scopuri de TVA conform art. 316 declara, pe fiecare perioada fiscala, TVA colectata a carei exigibilitate a luat nastere in perioada si TVA deductibila pentru care s-a nascut dreptul de deducere (CF art. 323 alin. (1)-(2)). Din diferenta iese taxa de plata sau suma negativa, regularizata cu soldul reportat si cu deciziile de inspectie (art. 303 alin. (2)-(4)). Perioada e luna; trimestrul, sub plafonul de 100.000 euro al anului precedent (art. 322 alin. (1)-(2)). Modelul si instructiunile: OPANAF 174/2026. In KONTAH decontul nu se tasteaza: e o proiectie a jurnalelor de TVA, calculata de <app/core/d300.py> din registru.

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Cabinetul (UI CABINET)	genereaza, verifica, semneaza si depune	dupa inchiderea perioadei	XML v12 validat pe schema; PDF-ul inteligent (XFA) al ANAF, completat din acelasi XML
ANAF	primeste decontul	pana la 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se incheie perioada fiscala, luna sau trimestrul (CF art. 323 alin. (1))	XML semnat, prin SPV
ANAF	intoarce recipisa	dupa depunere	PDF cu indexul de incarcare
Firma	plateste taxa	pana la termenul de depunere (CF art. 326 alin. (1))	ordin de plata sau OPME (BN-08)

Termenul care cade intr-o zi nelucratoare se muta pe urmatoarea zi lucratoare ([obligatii._zi_lucratoare](#)) (CPF art. 75 trimite la Codul de procedura civila, art. 181 alin. (2): termenul se prelungeste pana in prima zi lucratoare; codul citeaza inca CPF art. 76, care e prelungirea termenelor). Termenul de 25 decembrie devine 21 decembrie (CPF art. 155 alin. (2)); matricea KONTAH nu aplica regula: [obligatii._a_25_a](#) pune 25, mutat doar pe urmatoarea zi lucratoare.

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Perioada si tipul decontului (L / T)	CF art. 322; OPANAF 174/2026	din profilul fiscal datat, la sfarsitul perioadei; nu se tasteaza
Baza si TVA pe cote: 21 % si 11 %; 19 % pe randul cotei de 21 % (corectii vechi); 9 % pe randul cotei tranzitorii la locuinte	CF art. 323 alin. (2)	din jurnalele de TVA, in lei intregi; o cota fara rand opreste decontul
Achizitiile intracomunitare, taxarea inversa, importul cu DVI	CF art. 326 alin. (2)-(3)	pe randurile lor, din regimul documentului (AC-08, AC-09, AC-10)
Soldul reportat din decontul precedent	CF art. 303 alin. (3)-(4)	consemnat de om, cu autor (POST .../d300/sold)
Deciziile de impunere comunicate dupa inspectie	CF art. 303 alin. (3)-(4)	POST .../d300/inspectie , cu luna in care intra
Bifa de rambursare a soldului negativ	CF art. 303 alin. (7)	POST .../d300/rambursare ; refuzata sub 5.000 lei
Pro-rata si bifele art. 331	OPANAF 174/2026	citite din date (pro_rata.py , _bifele_art331)
Ajustarile taxei deduse (lipsuri si pierderi, perisabilitatea peste limita, imputarile)	CF art. 304; OPANAF 174/2026, instructiunile rd. 34	din notele 635 = 4426 ale perioadei, cu minus, pe R31_2 (GrandChef 162); stornoul le scade
Numarul de evidenta a platii, 23 de caractere	OPANAF 3607/2016	calculat, cu scadenta in el
CAEN, declarantul, banca si contul	schema v12	firma.config -> d300 ; lipsa lor opreste generarea

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > **Declaratii** (UI CABINET), intrat din piata declaratiilor (**DeclaratiiAcasa**, starea lunii pe fiecare hexagon), fila D300: luna, randurile cu denumirea din formularul depus, soldul reportat, rambursarea, inspectia, XML-ul, PDF-ul si incarcarea recipisei. **JurnaleTva** trimite fiecare grup pe randul lui din decont.
- > [GET /clienti/{cif}/declaratii/d300?luna=AAAA-LL](#) , cu [format=sumar](#) , [xml](#) sau [pdf](#) . La [xml](#) si [pdf](#) ruta ia verdictul validatorului ANAF (kitul D300Validator din 11.02.2026), marcheaza celula „generata” si arhiveaza fisierul INAINTE sa-l dea: evenimentul [arhivare_declaratie](#) , cu amprenta SHA-256 si versiunea validatorului.
- > Recipisa incarcata ([POST /clienti/{cif}/declaratii/recipise](#)) isi gaseste singura celula dupa CIF, tip si perioada si scrie [depunere_declaratie](#) .
- > **Consola**: celula D300 a matricei urmeaza etapele declaratiei: visiniu cat nu s-a generat nimic, galben „generata”, verde „depusa” (cu recipisa); rosul apare cand termenul se apropie (pragul implicit, 7 zile).

5 • CUM SE CONTEAZA

Decontul nu se conteaza: e o declaratie, nu un fapt economic. Cifrele lui sunt ale notelor deja scrise de facturi (VZ-01, AC-01), incasari si plati (TVA la incasare, CT-04). Regularizarea TVA a perioadei o scrie codul la inchiderea lunii, `_note_de_inchidere` din `app/core/contare.py` (cardul CT-05): `4427 = 4426` pe minimul dintre ele, apoi `4427 = 4423` (de plata) sau `4424 = 4426` (de recuperat); optional `4423 = 4424`, pe soldurile cumulate. Plata e `4423 = 5121` (BN-02, BN-08).

Exemplu: livrari de 10.000,00 lei si achizitii de 6.000,00 lei, la cota standard de 21 % (CF art. 291 alin. (1), parametrul datat de la 1 august 2025). TVA colectata 2.100,00, deductibila 1.260,00, de plata 840,00 lei, cifra pe care o arata decontul.

NOTA (CT-05, LA INCHIDEREA LUNII)	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Compensarea TVA	4427	4426	1.260,00
TVA de plata	4427	4423	840,00
Total	2.100,00	2.100,00	echilibrat

Perechile trec poarta OMFP 1802: cardul contului 4427 se debiteaza cu 4426 si 4423. O greseala nu se repara pe notele inchiderii: se corecteaza documentul (storno in rosu, VZ-02) si decontul se regenereaza; dupa depunere, diferenta intra in decontul unei perioade urmatoare, la regularizari (CF art. 323 alin. (3)).

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **D300**, din **jurnalul de vanzari** si **jurnalul de cumparari** ale aceleiasi perioade.
- > Randul 34 (ajustari de taxa) urmeaza notele `635 = 4426` ale lunii: lipsurile de inventar (GS-07) si de la receptie (GS-01), pe hotararea administratorului.
- > **D394** (DC-02) si **D406** (DC-05) urmeaza aceeaasi perioada fiscala; **RO e-TVA** (DC-13) il confrunta cu decontul precompletat.
- > **Balanta**: soldul 4423 / 4424 dupa inchidere e cifra decontului; coloana TVA a matricei (R4) leaga reportul de decontul precedent.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Decont pe o luna care nu inchide trimestrul, la o firma trimestriala**: refuz; perioada vine din profilul datat al perioadei, iar semestrul si anul opresc calculul in loc sa iasa un decont lunar.
- > **Documente migrate fara linii sau facturi e-Factura mixte, cu taxare inversa pe o parte din linii**: generarea se opreste si numeste documentele, fail-closed.
- > **Cota fara rand in formular sau import cu DVI fara TVA-ul vamii**: decontul nu iese (`test_cota_chiar_nemapata_opreste_decontul`).
- > **Sold reportat ghicit**: se consemneaza din decontul depus, cu autor si moment (`test_soldul_reportat_din_luna_trecuta_se_consemneaza_nu_se_ghiceste`).
- > **Rambursare ceruta sub plafon**: refuzata la bifa si din nou la generare, cu cifra (`test_rambursarea_sub_plafon_e_refuzata_cu_cifra_si_temeiul`). Legea (CF art. 303 alin. (7)) opreste rambursarea soldului „mai mic de 5.000 lei inclusiv”; codul refuza numai sub 5.000 (exact 5.000 trece) si citeaza art. 303 alin. (5) lit. a), alineat care nu e despre rambursare [de verificat: pragul de 5.000 lei exact].

- > **XML care trece schema, dar e respins de ANAF:** verdictul programului ANAF se ia la generare si se pastreaza langa fisier; „indisponibil” nu se confunda cu „acceptat” ([test_decontul_trece_prin_validatorul_ANAF](#)).

8 • VEZI SI

- > CT-05 Inchiderea lunii (nota de regularizare a TVA), CT-04 TVA la incasare, DC-02 D394, DC-05 D406, DC-13 RO e-TVA, BN-08 OPME, VZ-01 Factura emisa, AC-01 Factura primita.
- > Fluxul inchiderii de luna, Partea III.



D394 • Declaratia informativa a livrarilor si achizitiilor pe teritoriul national

● VERIFICAT IN COD

1 • CE ESTE

Declaratia prin care persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA in Romania raporteaza livrarile, prestarile si achizitiile realizate pe teritoriul national, partener cu partener (OPANAF 3769/2015 art. 1-2). Perioada de raportare e perioada decontului D300 (art. 7, cu trimitere la CF art. 322). Forma de azi se aplica operatiunilor de la 1 august 2025 (OPANAF 2194/2025 art. III). E informativa: nu stabileste o suma de plata, ci ii da ANAF confruntarea incrucisata a partenerilor. In KONTAH se calculeaza din jurnalele de TVA ([app/core/d394.py](#)), pe schema v5 din 17.09.2025.

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Cabinetul (UI CABINET)	genereaza, verifica, depune; si in perioadele fara operatiuni	dupa inchiderea perioadei decontului	XML v5 validat pe schema; PDF-ul inteligent (XFA) al ANAF
ANAF	primeste declaratia	pana la 30 a lunii urmatoare perioadei; pentru ianuarie, 28 sau 29 februarie (OPANAF 3769/2015 art. 8)	XML semnat, prin SPV
Firma	corecteaza o declaratie depusa	la erorile afisate dupa depunere, in 3 zile lucratoare (anexa 3 pct. 3.5); la omisiuni, o declaratie noua care o inlocuieste pe cea initiala (anexa 2 pct. 3)	XML intreg

Matricea KONTAH pune D394 pe 25 a lunii urmatoare, acelasi calcul ca la D300 ([obligatii._a_25_a](#)): inaintea termenului legal, deci celula se inroteste mai devreme, nu mai tarziu.

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Partenerul: codul si tipul (1 inregistrat in scopuri de TVA, 2 neinregistrat); la persoana fizica, CNP-ul colectat ori, „in lipsa acestuia”, numele si adresa	OPANAF 2194/2025 pct. 3; Ghid D394; structura D394, rd. 218 (cuiP) si 220-223 (taraP , locP , judP , strP)	din fisa partenerului, judecata cu regula D406 (saft_comun.identitatea_partenerului , randul 214): CUI-ul bun pe forma canonica, fara RO, la tip 1 ori 2 dupa bifa; CNP-ul bun la tip 2, oricare ar fi bifa (R218.2); persoana fizica fara CNP declarat (camp gol, seria buletinului, cele 13 zerouri, fara semn de operator) la tip 2, fara cuiP , cu numele si adresa din fisa -- la Romania cu judetul
Felul operatiunii: livrare (L), achizitie (A), de la furnizor cu TVA la incasare (AI), in regim special, cu TVA inclus (LS / AS), taxare inversa (C / V), de la neinregistrati (N)	Ghid D394	din regimul documentului
Cota, baza, TVA, numarul de facturi	OPANAF 3769/2015 anexa 2	din jurnalul pe cote, in lei rotunjiti; numara facturi, nu grupe
Codul bunului la taxarea inversa (op11)	anexa 2; CF art. 331	ales pe linia documentului; lipsa lui opreste declaratia
Incasarile prin AMEF (op2 , I1): case, bonuri, pe cota	anexa 2	din rapoartele Z ale fiecarei luni (VZ-09); numerele doar cand se stiu
Regimul marjei: pret de vanzare, de cumparare, marja, taxa	anexa 2	din facturile in regim (VZ-12)
Seriile facturilor emise	anexa 2	din seriile firmei
Cine a intocmit-o: persoana, cu CNP, sau cabinet, cu CUI	validatorul ANAF (R29.1)	firma.config -> d394 ; CNP-ul se verifica

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > **Declaratii** (UI CABINET), fila D394: luna, grupele pe partener si rezumatul, XML-ul, PDF-ul, recipisa. Bifa D394 si perioada TVA stau in **SetariFirma** (vectorul fiscal); firma cu cod special art. 317 si neplatitorul n-o au. Deasupra grupelor, cardul partenerilor refuzati (randul 214): partenerul, codul din fisa si felul lui, documentele, motivul si ce se face.

- > **Parteneri**, fisa partenerului: „Corecteaza codul” (`PUT /clienti/{cif}/parteneri/{partener_id}/cod`) si judetul, localitatea si strada la „Salveaza datele” (`PATCH /clienti/{cif}/parteneri/{partener_id}`) -- reparatiile pe care le numeste refuzul.
- > `GET /clienti/{cif}/declaratii/d394?luna=AAAA-LL` , cu `format=sumar` , `xml` sau `pdf` . La o firma trimestriala se cere pe ultima luna a trimestrului si cuprinde toate cele trei luni, inclusiv rapoartele Z, cate un rand pe luna.
- > Fisierul trece prin aceasi poarta ca D300: verdictul validatorului ANAF (kitul din 17.09.2025), marcatul „generata” si `arhivare_declaratie` ; recipisa scrie `depunere_declaratie` .
- > **Consola**: celula D394 a matricei, cu aceleasi etape ca D300: visiniu, galben „generata”, verde „depusa”.

5 • CUM SE CONTEAZA

Declaratia nu se conteaza si n-are TVA proprie: aduna, pe partener si pe cota, documente deja contate. Facturile emise au nota lor (VZ-01), cele primite pe a lor (AC-01), bonurile de achizitie cu CIF si facturile simplificate intra in rezumat (AC-07), rapoartele Z in sectiunea AMEF (VZ-09), taxarea inversa interna pe rubricile ei (AC-10). Suma de control `totalPlata_A` se face din rezumate, iar rezumatele din lei deja rotunjiti. O greseala se corecteaza pe document, prin storno in rosu (VZ-02), apoi declaratia se regenereaza intrega si o inlocuieste pe cea depusa.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **D394** insasi, din **jurnalul de vanzari** si **jurnalul de cumparari**, aceleasi jurnale din care iese decontul **D300** (DC-01), pe aceasi perioada; operatiunile scutite raman pe dinafara, numarate, nu declarate.
- > Livrarile si achizitiile intracomunitare nu intra aici: au **D390** (DC-03) si, la cod special, **D301** (DC-04). Achizitiile externe sunt lasate afara de jurnal; livrarile externe opresc generarea (punctul 7).

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Partener cu cod nevalid, operator fara cod ori persoana fizica fara judet** (randul 214): CUI-ul cu cifra de control gresita, CNP-ul gresit, numarul de la registrul comertului, alte cifre ori text in campul de cod; campul gol cu bifa de platitor ori cu un document de operator pe numele partenerului (furnizorul de pe o factura primita ramane refuzat, H-001); persoana fizica fara CNP declarat a carei fisa n-are judetul. XML-ul si PDF-ul nu pleaca (422, ca D406), iar sumarul ii arata pe toti, o data pe partener, cu documentele perioadei, motivul -- acelasi ca in D406 -- si reparatia: codul bun prin „Corecteaza codul” din fisa partenerului (fapt `configurare_nomenclator` , numai un cod pe care regula il da bun; codul altui rand viu trimite la contopire, hotarata de Octavian), judetul prin „Salveaza datele” (`test_clientul_cu_cui_cu_cifra_de_control_gresita_opreste_D394_cu_factura_lui_si_motivul_D406` , `test_aceeasi_fisa_da_acelasi_verdict_in_D406_si_in_D394` , `test_corectarea_codului_in_fisa_se_consemneaza_si_deblocheaza_D394_si_D406`). Pana la randul 214 se oprea numai campul gol, cu motivul de dinainte de 2017 („persoanele fizice se raporteaza agregat”), iar orice alt text iese in `cuiP` , unde il respinge ANAF.
- > **Partener stabilit in afara tarii**: generarea se opreste; partenerii de tip 3 / 4 nu sunt acoperiti inca (`test_partener_strain_opreste_generarea`). Opreste si o factura emisa catre client din UE sau din afara ei: la vanzari, spre deosebire de achizitii, operatiunile externe nu se lasa afara. Codul de TVA al unui operator din alt stat pe o fisa care spune Romania se refuza cu ceilalti, in sumar.
- > **Linie cu taxare inversa fara codul bunului**: declaratia nu iese si spune unde se alege codul (`test_LINIA_FARA_COD_opreste_declaratia_si_spune_unde_se_alege`).
- > **Documente migrate fara linii**: refuz, fail-closed (`test_documentul_fara_linii_opreste_generarea`).

- > **Acelasi furnizor pe doua randuri** (cu si fara RO): gruparea se face pe codul canonic, deci iese un singur rand [op1](#).
 - > **Luna fara rapoarte Z declarata cu zero la AMEF**: fara rapoarte, sectiunea [op2](#) lipseste; un raport batut de mana nu inventeaza numarul de bonuri.
 - > **Cota fara rubrica in formular** pe un raport Z sau pe un monetar: generarea se opreste, nu se muta suma pe alta cota.
- 8 • VEZI SI
- > DC-01 D300, DC-05 D406, VZ-01 Factura emisa, VZ-09 Raportul Z, VZ-12 Regimul marjei, AC-01 Factura primita, AC-07 Bonul fiscal de achizitie, AC-10 Taxarea inversa interna.
 - > Fluxul inchiderii de luna, Partea III.



D390 • Declaratia recapitulativa a operatiunilor intracomunitare (VIES)

● VERIFICAT IN COD

1 • CE ESTE

Declaratia recapitulativa prin care persoana inregistrata in scopuri de TVA conform art. 316 sau art. 317 raporteaza, pe fiecare partener din Uniune, livrarile intracomunitare scutite, prestarile de servicii art. 278 alin. (2) catre persoane impozabile din alt stat membru, achizitiile intracomunitare de bunuri si serviciile primite cu plata taxei de catre beneficiar (CF art. 325 alin. (1)). Se intocmeste pe luna calendaristica si numai pentru lunile in care ia nastere exigibilitatea (alin. (2) si (4)). Modelul si termenul le stabileste ordinul ANAF (alin. (2)); modelul e cel din OPANAF 705/2020 (art. 1-2), pe care il citeaza si codul, iar termenul e in OPANAF 6073/2024 art. 1: 25 a lunii urmatoare, sau prima zi lucratoare de dupa daca 25 e nelucratoare. In KONTAH o calculeaza [app/core/d390.py](#), din documentele intracomunitare ale lunii.

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Firma platitoare (art. 316) sau cu cod special (art. 317)	intocmeste si depune, prin cabinet	lunar, doar in lunile cu operatiuni (CF art. 325 alin. (4)); termenul, din ordinul ANAF [de verificat]	XML v3 validat pe schema corectata; PDF din programul ANAF, cand kitul e montat
ANAF	primeste si confrunta cu declaratiile partenerilor, prin VIES	dupa depunere	XML semnat, prin SPV
Neplatitorul simplu, sub plafon	nu depune	—	refuzat de KONTAH

Matricea KONTAH pune D390 pe 25 a lunii urmatoare, mutat pe zi lucratoare, si o aprinde numai in lunile cu operatiuni ([d390.are_operatiuni](#)), oricare ar fi perioada decontului.

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Codul operatiunii: L livrare de bunuri, T triumphiulara, A achizitie de bunuri, P prestare, S achizitie de servicii, R regimul agricultorilor	CF art. 325 alin. (1)	din sensul documentului si din felul lui (bunuri / servicii); T si R se cer explicit pe document
Tara partenerului, din nomenclatorul UE al declaratiei	CF art. 325 alin. (3)	partenerul; tara RO sau lipsa opreste declaratia
Codul de TVA al partenerului, fara prefixul tarii	CF art. 325 alin. (3) lit. b)-c)	partenerul; obligatoriu la L, T, P si R
Denumirea partenerului	instructiunile ANAF	una singura pe cod, cu exceptia achizitiilor de bunuri (A)
Baza, in lei intregi, cumulata pe partener	CF art. 325 alin. (1)	suma documentelor lunii, cu stornourile scazute
Numarul de randuri declarate si suma de control	instructiunile ANAF	nrOPI (un rand pe tip, tara, cod si denumire) si totalPlata_A = nrOPI + bazele
Codul de TVA al firmei	CF art. 325 alin. (3) lit. a)	CIF-ul, sau codul intracomunitar la cod special
Declarantul	instructiunile ANAF	firma.config -> d390 , cu cadere pe d300

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > **Declaratii** (UI CABINET), fila D390: luna, operatiile grupate, XML-ul, recipisa, si lista documentelor fara fel, unde felul se completeaza pe loc ([GET ../d390/fara-fel](#) , [POST ../d390/felul](#)). Completarea nu schimba nicio nota; pastreaza pe document cine a pus felul, cand si ce era inainte.
- > [GET /clienti/{cif}/declaratii/d390?luna=AAAA-LL](#) , cu [format=sumar](#) , [xml](#) sau [pdf](#) . Documentele intracomunitare sunt cele scrise de KONTAH ([intracomunitara](#)) si cele preluate din listele vechiului program, cu eticheta lor.
- > Fisierul trece prin poarta comuna a declaratiilor: verdictul validatorului ANAF (kitul D390 din 25.06.2025), [arhivare_declaratie](#) ; recipisa scrie [depunere_declaratie](#) .
- > **Consola**: celula D390 a matricei, aprinsa numai in lunile cu operatiuni.

5 • CUM SE CONTEAZA

Declaratia nu se conteaza si n-are taxa de plata: recapituleaza operatiuni deja contate. Livrarea intracomunitara scutita are nota ei pe VZ-04 ([4111 = 707](#) sau [4111 = 704](#) , fara TVA), achizitia intracomunitara pe AC-09 (la platitor, taxarea inversa [4426 = 4427](#) ; la cod special, [635 = 446](#)). Stornoul unei livrari ramane in D390 si o scade: corectia e storno in rosu (VZ-02), nu stergerea livrarii din declaratie. O livrare stornata integral nu mai e operatiune si nu mai ocupa un rand.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **D390** insasi; aceleasi operatii apar in **D300** (DC-01), la platitor, sau in **D301** (DC-04), la cod special, pe randurile achizitiilor si livrarilor intracomunitare.

- > **Jurnalul de vanzari si jurnalul de cumparari;** e-Factura nu se transmite pentru livrarile intracomunitare (VZ-04).

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Document intracomunitar fara felul (bunuri / servicii):** declaratia se opreste si numeste documentele; felul se pune din ecranul D390, fara UPDATE de mana
(`test_felul_lipsa_se_completeaza_din_ecran_si_d390_iese`).
- > **Partener ramas pe RO sau fara tara UE:** refuz, cu numele partenerului
(`test_d390_refuza_partenerul_fara_tara_ue`).
- > **Prefixul tarii lasat in codul partenerului:** se taie mereu, fiindca ANAF verifica codul cu algoritmul tarii lui (`test_codul_de_operator_pierde_doar_prefixul_de_tara`).
- > **Acelasi partener cu doua denumiri** la livrari sau servicii: refuz inainte de depunere, fiindca ANAF il respinge (`test_acelasi_operator_cu_doua_denumiri_e_oprit_la_livrari`).
- > **P si S inversate:** P e prestarea noastra, S e serviciul cumparat; codul le deduce din sensul documentului, nu din ordinea alfabetica.
- > **Neplatitor simplu care incearca D390:** refuz, obligatia apare la inregistrarea in scopuri de TVA
(`test_d390_nu_e_al_neplatitorului_simplu`).

DE RETINUT Stocurile la dispozitia clientului (art. 270¹, sectiunea `cos`) nu sunt acoperite de generator; o luna cu asemenea transferuri cere declaratia facuta in afara KONTAH.

8 • VEZI SI

- > VZ-04 Livrarea intracomunitara si exportul, AC-09 Achizitia intracomunitara, VZ-02 Factura storno, DC-01 D300, DC-04 D301.
- > Fluxul vanzare → incasare si fluxul achizitie → plata, Partea III.



D301 • Decontul special de TVA

● VERIFICAT IN COD

1 • CE ESTE

Decontul special de taxa: il depune persoana care nu e inregistrata in scopuri de TVA conform art. 316, dar datoreaza totusi taxa (CF art. 324 alin. (1)). In KONTAH e decontul firmei cu cod special art. 317, cu un cod intracomunitar diferit de CIF: achizitii intracomunitare de bunuri (lit. a)) si servicii pentru care beneficiarul e obligat la plata taxei (lit. d), cu art. 307). Se depune numai pentru perioadele in care ia nastere exigibilitatea (art. 324 alin. (2)). Platitorul normal nu-l depune: el trece aceleasi operatiuni prin D300. Il calculeaza <app/core/d301.py> ; formularul e aprobat prin OPANAF 592/2016 (art. 1, cu instructiunile in anexa nr. 2), iar XML-ul urmeaza schema ANAF d301 din 30.01.2020.

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Firma cu cod special (art. 317), prin cabinet	intocmeste si depune	pana la 25 a lunii urmatoare celei in care ia nastere exigibilitatea (CF art. 324 alin. (2))	XML validat local pe schema corectata
ANAF	primeste decontul	la termen	XML semnat, prin SPV
Firma	plateste taxa	pana la termenul de depunere (CF art. 326 alin. (1))	ordin de plata

KONTAH n-are kitul validatorului ANAF pentru D301: verdictul iese „indisponibil” si se consemneaza asa, nu ca „acceptat”. D301 nu are nici coloana in matricea obligatiilor ([obligatii.CATALOG](#)), deci termenul lui nu apare in Consola: il urmareste omul.

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Tipul operatiei: 1 bunuri din UE, 4 servicii din afara UE, 5 servicii din UE	CF art. 324 alin. (1)	din tranzactia documentului (intracomunitara / import fara DVI) si din felul lui
Numarul si data documentului	modelul D301	documentul de achizitie (AC-09)
Valoarea in valuta, moneda, cursul cu cel mult 4 zecimale	modelul D301	documentul, cursul BNR de pe el
Baza in lei (valuta x curs, rotunjita la leu) si taxa	modelul D301	calculate; taxa e cea inregistrata pe document
Codul de TVA al firmei, fara prefixul tarii	modelul D301	codul intracomunitar din profilul fiscal
Numarul de evidenta a platii	formula din anexa modelului	nr_evidenta , cu scadenta 25 a lunii urmatoare
Banca, contul, declarantul	modelul D301	firma.config -> d301 , cu cadere pe d300

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > **Declaratii** (UI CABINET), fila D301: luna, sectiunile document cu document, totalurile, XML-ul si recipisa. Regimul care il aduce, „cod special (art. 317)” cu CIF-ul intracomunitar, se pune in **SetariFirma**, prin poarta unica a regimului de TVA.
- > `GET /clienti/{cif}/declaratii/d301?luna=AAAA-LL`, cu `format=sumar` sau `xml`. Regimul se citește la sfarsitul lunii declarate, nu cel de azi.
- > Fisierul trece prin poarta comuna: arhiva si evenimentul `arhivare_declaratie`; recipisa incarcata scrie `depunere_declaratie`.

5 • CUM SE CONTEAZA

Decontul nu se conteaza: taxa pe care o declara e deja pe cont din momentul inregistrarii achizitiei (AC-09), cu regula `inregistrare_achizitie_tva_cost_v2`. La firma cu cod special taxa nu se deduce: e cost, `635 = 446`. Regula n-are inca un test care s-o numeasca (pasul 174); comportamentul e probat de `test_intracomunitara_cu_cod_special_pune_tva_pe_cost`.

Exemplu, cifrele probei `test_d301_construieste_sectiunile_din_registru`: bunuri de 100,00 EUR din UE, la cursul de 5,0000 lei, baza 500,00 lei, cota standard 21 % (CF art. 291 alin. (1), parametrul datat), taxa 105,00 lei. D301 le declara in sectiunea 1.

NOTA (AC-09, LA INREGISTRARE)	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Bunurile, pe contul liniei	371	401	500,00
TVA datorata, pe cost	635	446	105,00
Total	605,00	605,00	echilibrat

Plata taxei e `446 = 5121`, 105,00 lei. Perechile trec poarta OMFP 1802: 371 se debiteaza cu 401, 635 cu 446, 446 cu 512. O achizitie gresita se corecteaza pe document, prin storno in rosu (AC-05), iar decontul lunii se regenereaza.

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **D301** insusi, si **D390** (DC-03): art. 325 alin. (1) cere recapitulativa si firmei cu cod special.
- > Nu atinge **D300** si nici **D394**: firma cu cod special nu le depune.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Platitorul care cere D301**: refuz, decontul lui e D300 (`test_d301_nu_e_al_platitorului`).
- > **Neplatitorul simplu sub plafon**: refuz, nu datoreaza TVA; D301 e al firmelor cu cod special.
- > **Achizitie din UE adusa din lista vechiului program cu taxa zero**: decontul se opreste cu motiv, in loc sa declare zero (`test_achizitia_intracomunitara_din_lista_opreste_D301`).
- > **Document intracomunitar fara felul (bunuri / servicii)**: refuz, cu numarul documentului; felul se pune din ecranul D390.
- > **Luna fara operatiuni**: D301 nu se depune pe gol, iar generarea refuza (art. 324 alin. (2)).

- > **Configurare incompleta** (banca, cont, declarant): lista lipsurilor, inainte de XML; XML-ul care nu trece schema nu iese.

DE RETINUT *Mijloacele de transport noi (sectiunea 2) si produsele accizabile (sectiunea 3) nu sunt acoperite de generator; importul cu DVI nu intra aici, taxa lui se plateste in vama (AC-08).*

8 • VEZI SI

- > AC-09 Achizitia intracomunitara si serviciile din afara tarii, AC-08 Importul cu DVI, AC-05 Factura storno primita, DC-03 D390, DC-01 D300.
- > Fluxul achizitie → plata, Partea III.



DC-05 D406 • SAF-T, declaratia lunara sau trimestriala

● VERIFICAT IN COD

1 • CE ESTE

Fisierul standard de control fiscal (SAF-T): declaratia informativa D406 in care firma trimite ANAF, pe perioada, nomenclatoarele ei, jurnalul contabil intreg si documentele sursa (OPANAF 1783/2021, anexa 1). Ritmul urmeaza perioada fiscala de TVA: lunar la decontul lunar, trimestrial in rest, inclusiv la firmele neinregistrate in scopuri de TVA (anexa 4 pct. 2-3). Contribuabilii mici sunt in obligatie de la 1 ianuarie 2025 (anexa 5). Nedepunerea la termen si depunerea incorecta sau incompleta sunt contraventii (CPF art. 337¹). In KONTAH o genereaza [app/core/saft_lunara.py](#), din registru si din documente; stocurile si activele sunt alte depuneri (DC-06).

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Cabinetul (UI CABINET)	repara lipsurile, genereaza, verifica, depune	dupa inchiderea perioadei	XML SAF-T pe schema v2.4.9, validat local si cu testele de consistenta ANAF
ANAF	primeste declaratia	pana in ultima zi calendaristica a lunii urmatoare perioadei (anexa 4 pct. 1 si 4)	XML semnat, prin SPV
Firma	corecteaza	prin rectificativa, retransmisa integral, nu pe bucati (anexa 4 pct. 6, 11-12)	XML intreg

Matricea KONTAH pune D406 pe 25 a lunii urmatoare ([obligatii._a_25_a](#)), mai devreme decat ultima zi a lunii ceruta de anexa 4; celula se inroieste mai devreme, nu mai tarziu. Perioada de gratie a primelor raportari (anexa 4 pct. 5) nu e modelata.

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Antetul: CUI, perioada, felul (L / T), contul bancar, persoana de contact	anexa 1; schema	din firma; felul se deduce din perioada TVA, nu se alege
Planul de conturi folosit, cu soldurile	anexa 1	din balanta; codul contului fara punct, ca numar
Clientii si furnizorii, cu codul fiscal si soldul in lei	anexa 1	din parteneri; persoana fizica cu 03 + CNP-ul din fisa ori, fara el, cu 04 + codul ei din nomenclator, la client ca si la furnizor; soldul din documentele ramase deschise, in lei
Tabela de taxe: codul de taxa pe fiecare combinatie folosita	nomenclatorul ANAF	ales pe combinatie, in ecranul D406, cand nomenclatorul da mai multi candidati
Unitatile de masura si produsele	anexa 1	din articole; articolul fara UM se numara si se arata
Jurnalul contabil: fiecare nota, pe doua linii	anexa 1	din notele perioadei, grupate pe jurnale
Facturile emise, facturile primite, platile	anexa 1	SalesInvoices, PurchaseInvoices, Payments, din documente si din incasari si plati
Centrele de cost	definitia ANAF a schemei	<code>centru_cost</code> ; fara ele, firma insasi

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **D406** (UI CABINET, din Declaratii): anul, luna, ce intra in fisier, cele trei feluri de lipsuri si locul unde se repara (coduri de taxa nealese, parteneri fara cod, articole fara UM), apoi doua verdicte: schema si consistenta. Ritmul D406 se poate fixa in **SetariFirma**; implicit e „ca TVA-ul”.
- > `GET /clienti/{cif}/declaratii/d406?an=&luna=` sau `&trimestru=` : fara `format` intoarce raportul si nu arhiveaza nimic; cu `format=xml` da fisierul, ia verdictul validatorului ANAF (kitul D406 din 16.02.2026) si scrie `arhivare_declaratie` . Codurile de taxa se aleg prin `.../coduri-taxa/alege` si `.../alege-in-masa` .
- > Recipisa scrie `depunere_declaratie` ; **Consola** arata celula D406 a matricei (visiniu, galben „generata”, verde „depusa”).
- > Ecranul cere doar luna: declaratia trimestriala se cere prin endpoint, cu `trimestru=` , iar asa ceruta se arhiveaza fara luna, deci celula D406 din matrice nu trece pe galben. Felul (L / T) se deduce din `firma.perioada_tva` de azi, nu din profilul fiscal datat al perioadei, cum face D300; ritmul din SetariFirma muta doar celula din matrice [de verificat pe o firma trimestriala sau care si-a schimbat perioada].

5 • CUM SE CONTEAZA

SAF-T nu se conteaza: e oglinda registrului, nu o sursa noua de adevar. Fiecare nota a perioadei iese in jurnalul contabil al fisierului pe doua linii, una pe debit si una pe credit (`test_fiecare_nota_da_DOUA_linii_una_pe_debit_una_pe_credit`), cu informatia fiscala pe fiecare linie; pe 4426, 4427 si 4428 taxa nu poate fi zero (testele 4-6 din a doua serie de consistenta). Totalul debitor e egal cu cel creditor.

Exemplu: factura de servicii din VZ-01, 1.000,00 lei la cota standard de 21 %, cu TVA 210,00 lei.

NOTA (VZ-01, IN REGISTRU)	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Valoarea serviciilor	4111	704	1.000,00
TVA colectata	4111	4427	210,00
Total	1.210,00	1.210,00	echilibrat

In fisier: patru linii de jurnal, linia pe 4427 cu taxa 210,00 si codul de taxa ales, iar factura inca o data in SalesInvoices. Perechile au trecut poarta OMFP 1802 cand s-a scris nota (cardul contului 411). O greseala se corecteaza in registru, prin storno in rosu, si fisierul se regenereaza intreg.

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **D406** insasi; aceeași perioadă ca **D300** (DC-01) si **D394** (DC-02).
- > **Registrul-jurnal si balanta:** soldurile si notele din fisier sunt ale lor, pe aceeași perioadă.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Combinatie de taxa nealeasa:** ecranul o arata; o alegere din afara candidatilor e refuzata ([test_alegerea_pe_langa_lista_e_refuzata](#)), iar alegerea in masa trece toata sau deloc.
- > **Partener roman cu cod fiscal gresit, la client ca si la furnizor:** nu se inventeaza un cod si nu i se da 04, prefixul persoanei fizice care nu-si declara CNP-ul (S.I.23, S.I.26) — documentul lui nu intra in fisier si sta pe lista partenerilor fara cod, cu motivul (ce e gresit: CUI ori CNP cu cifra de control gresita, text, numarul de la registrul comertului; si ce se face: la firma CUI-ul ei in fisa, la om CNP-ul bun de pe documentul tranzactiei, iar campul se goleste numai daca omul nu si-a declarat CNP-ul), iar notele lui stau pe codul firmei ([test_operatorul_roman_cu_cui_gresit_ramane_refuzat_la_furnizor_cu_motivul](#) , [test_clientul_roman_cu_cod_gresit_e_refuzat_cu_ce_e_gresit_si_ce_se_face](#)). Pana pe 4 octombrie 2026 clientul cu cod gresit iese 04. Persoana fizica nu e o greseala: furnizorul de pe borderou, carnet ori contract iese cu 03 + CNP ori 04 + codul lui, ca si clientul ([test_furnizorul_persoana_fizica_fara_cnp_primeste_04_ca_si_clientul](#)); campul gol, seria buletinului si cele 13 zerouri ale e-Facturii dau 04 la amandoua rolurile, afara de partenerul care are pe numele lui o factura, un bon ori un aviz primite (ori un sold de furnizor preluat ca factura), ori e bifat platitor de TVA cu campul gol — acela e operator fara cod si se refuza ([test_clientul_fara_cod_care_ne_a_emis_o_factura_e_refuzat_nu_ia_04](#)). Felul persoanei se citeste din cod: CUI-ul e al firmei, CNP-ul al omului. Declaratia cu parteneri fara cod valid NU PLEACA: se indreapta intai fisele, apoi se cere din nou fisierul (Octavian, 5 oct 2026).
- > **Sectiune pe jumatate goala:** ANAF o respinge, deci sectiunea fara documente iese goala de tot ([test_sectiunea_pe_JUMATATE_goala_e_respinsa_de_ANAF](#)).
- > **Fisier bine format, dar incomplet:** testele de consistenta publicate de ANAF ies langa declaratie; nu opresc generarea, fiindca lipsurile sunt in datele firmei, dar se vad inainte de depunere.
- > **Firma fara activitate:** depune totusi, cu soldurile ([test_firma_goala_depune_totusi_o_declaratie_cu_solduri](#)).
- > **CUI cu cifra de control gresita:** nu trece ca operator roman, nu se scrie ca atare si nu cade nici pe 04: se refuza, cu motivul ([test_cui_cu_cifra_de_control_gresita_nu_trece_ca_operator_roman](#)).

8 • VEZI SI

- > DC-06 D406 pentru stocuri si active, DC-01 D300, DC-02 D394, CT-05 Inchiderea lunii, CT-11 Registrele contabile obligatorii, VZ-01 Factura emisa.
- > Fluxul inchiderii de luna, Partea III.



D406 • SAF-T pentru stocuri (la cerere) si pentru active (anual)

● VERIFICAT IN COD

1 • CE ESTE

Doua depuneri D406 distincte de cea lunara, cu alte sectiuni si alt termen (OPANAF 1783/2021, anexa 4).

Activele („A”, anuala): imobilizarile anului, fiecare cu doua evaluari, contabila si fiscala, transmise o singura data, pana la termenul situatiilor financiare (pct. 1 si 7), ca declaratie independenta (pct. 8). **Stocurile** („C”, la cerere): stocul si miscarile lui, numai la solicitarea organului fiscal, cate o declaratie pe fiecare luna sau trimestru cerut (pct. 9), la termenul stabilit de el, de cel putin 30 de zile (pct. 10). Litera „A” din antet insemna anuala, nu „active”. In KONTAH: `app/core/saft_active.py` pentru active, `saft_lunara.genereaza(fel="C")` pentru stocuri.

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Cabinetul (UI CABINET)	genereaza si depune declaratia de active	o data pe an, pana la termenul situatiilor financiare (anexa 4 pct. 7)	XML SAF-T pe schema v2.4.9, cu trei sectiuni pline si restul goale
Organul fiscal	cere declaratia de stocuri	cand controleaza	solicitare scrisa
Cabinetul	genereaza si depune declaratia de stocuri	la termenul din solicitare, minimum 30 de zile (anexa 4 pct. 10)	XML SAF-T, felul „C”, pe fiecare luna sau trimestru cerut
ANAF	primeste	la termen	XML semnat, prin SPV

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Bunul: numar de inventar, denumire, cont, data achizitiei si a punerii in functiune	anexa 1; schema	registrul imobilizarilor (AT-03); lipsa unei date opreste generarea
Doua evaluari pe bun, contabila si fiscala, cu amortizarea perioadei	anexa 1; definitia ANAF	amortizarea contabila si planul fiscal (AT-04), bun cu bun
Miscarile anului: intrari, iesiri, reevaluari	nomenclatorul imobilizarilor ANAF	din miscarile activului; codul iese din lista, altfel respingere
Durata de utilizare, in ani sau in luni	schema	din planul de amortizare; o alegere, nu o pereche
Persoana de contact si contul bancar, in antet	schema	profilul firmei; fara persoana de contact nu iese fisier
Stocul pe produs si gestiune, la capetele perioadei	anexa 1	din balanta stocului, oglinda contabilitatii de marfa: sold initial, intrari, iesiri, sold final
Miscarile stocului, cu tipul de miscare ANAF	nomenclatorul ANAF	din receptii, consumuri, transferuri si vanzari; pozitiile fara cod se numara
Proprietarul stocului	schema	firma insasi

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Activele: ecranul **Active** (UI CABINET), fila „SAF-T Active (D406)”, cu cele doua evaluari pe fiecare bun si verificarea facuta. [GET /clienti/{cif}/active/saft?an=](#) intoarce datele; cu [format=xml](#) da fisierul, ia verdictul validatorului ANAF si scrie [arhivare_declaratie](#).
- > Stocurile: nu au ecran; se cer prin [GET /clienti/{cif}/declaratii/d406?an=&luna=&fel=C&format=xml](#), de cine a primit solicitarea. Fisierul trece prin poarta declaratiilor: verdictul ANAF, [arhivare_declaratie](#) si marcajul „generata” al lunii, pus pe aceeasi celula D406 ca declaratia lunara. Nicio proba verde nu genereaza inca o declaratie de stocuri cu stoc: testul ei acopera refuzul fara stoc si scheletul validat pe schema.
- > Niciuna din cele doua nu are celula proprie in matricea obligatiilor: coloana D406 din Consola e a declaratiei lunare (DC-05), iar o declaratie de stocuri generata pe o luna o poate trece pe galben, desi lunara n-a iesit. Termenul activelor il urmareste omul, odata cu situatiile financiare.

5 • CUM SE CONTEAZA

Niciuna nu se conteaza: sunt oglinzi ale registrului. Activele reiau intrarea (AT-01), amortizarea (AT-04), modernizarea (AT-05), reevaluarea (AT-06) si iesirea (AT-07), fiecare contata pe cardul ei; diferenta dintre evaluarea contabila si cea fiscala e cea care hraneste si registrul de evidenta fiscala (CT-12). Stocurile reiau receptiile, consumurile, transferurile si descarcarea de gestiune (GS-01 - GS-04). O greseala se corectea pe faptul de origine, prin storno in rosu sau prin nota lui, si fisierul se regenereaza intreg.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **D406** in cele doua feluri ale ei; declaratia lunara ramane separata (DC-05).
- > **Registrul-inventar** si registrul imobilizarilor: aceleasi bunuri si aceleasi solduri de stoc.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- **Bun fara data punerii in functiune**, frecvent la firmele preluate: generarea se opreste si numeste bunurile; nu se inlocuieste cu data preluarii
(`test_bunul_fara_data_punerii_in_functiune_opreste_generarea`).
- **Fara persoana de contact in antet**: nu iese fisier (`test_fara_persoana_de_contact_nu_iese_fisier`).
- **Casarea si vanzarea cu acelasi cod de miscare**: ies cu coduri diferite, din nomenclatorul ANAF
(`test_casarea_si_vanzarea_nu_ies_cu_acelasi_cod`).
- **Amortizarea bunului preluat numarata de doua ori**: nu se dubleaza
(`test_bunul_preluat_nu_isi_numara_de_doua_ori_amortizarea`).
- **Declaratie fara nimic de declarat**: firma fara activ in an sau fara stoc in perioada e refuzata; una goala nu se depune.
- **Produs fara articol legat**: stocul se potriveste dupa denumire; ce nu se potriveste iese pe lista, nu primeste un cod nascocit.

8 • VEZI SI

- DC-05 D406 lunara, AT-03 Fisa mijlocului fix, AT-04 Amortizarea, AT-07 Iesirea activului, GS-05 Lista de inventariere, CT-06 Inchiderea exercitiului, DC-12 Situatiile financiare anuale.
- Fluxul inchiderii, Partea III.



D112 · Contributiile sociale, impozitul pe venit si evidenta nominala a asiguratilor

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Declaratia unica prin care angajatorul raporteaza, pe luna, obligatiile de plata ale contributiilor sociale si ale impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate (CF art. 147 alin. (1)). O primesc patru institutii: ANAF, CNPP, CNAS si ANOFM. Formularul e cel aprobat prin ordinul comun 605/95/928/2.314/2026 (art. 1), aplicabil de la veniturile lunii iulie 2026 (art. 6 alin. (1)). In KONTAH e o proiectie a statului de salarii BLOCAT (<app/core/d112.py>): fiecare cifra declarata e suma liniilor statului, altfel declaratia nu iese.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Cabinetul (UI CABINET)	blocheaza statul, genereaza, verifica, semneaza	dupa blocarea statului lunii	XML pe schema din 06.08.2026, trecut prin validatorul ANAF J27.0.6; PDF-ul inteligent (XFA), validat si semnat in Adobe Reader cu certificatul contabilului
ANAF, pentru cele patru institutii	primeste declaratia	pana la 25 a lunii urmatoare (CF art. 147 alin. (1)); angajatorii de la alin. (4) depun trimestrial cate o declaratie pe fiecare luna, pana la 25 a lunii urmatoare trimestrului (alin. (4)-(5))	formularul semnat, depus electronic
Firma	plateste contributiile si impozitul	pana la 25 a lunii urmatoare (CF art. 146 alin. (3), pentru CAS)	contul unic, ordin de plata sau OPME (BN-08, BN-11)

KONTAH nu transmite singur declaratia: omul o depune si incarca recipisa. Genereaza numai declaratia initiala: **d_rec** e scris fix **0**, deci rectificativa nu iese din KONTAH. Termenul de 25 decembrie devine 21 decembrie (CPF art. 155 alin. (2)); matricea KONTAH nu aplica regula ([obligatii._a_25_a](#) pune 25).

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Obligatiile: 602 impozit, 412 CAS, 432 CASS, 480 CAM; 458 / 459, diferentele la baza minima suportate de angajator	OPANAF 605/2026, anexa angajator	din statul blocat; nomenclatorul obligatie_d112
Contul bugetar al fiecarei obligatii, cel mult 10 caractere	anexa angajator	confirmat o data de contabil, comun tuturor firmelor; neconfirmat opreste XML-ul
CAEN-ul si datele angajatorului	anexa angajator	profilul de salarizare al firmei; CAEN-ul se verifica pe lista validatorului ANAF
Asiguratul: CNP, numele si prenumele despartite, data angajarii	anexa asigurat	contractul si dosarul salariatului (SL-01)
Tipul de asigurat (Nomenclatorul 5) si casa de sanatate	anexa asigurat	tipul e scris fix: 1 la salariat, 9 la zilieri (SL-11); casa din contract, cu cadere pe a firmei, iar zilierul n-are casa
Bazele, contributiile si impozitul pe om; un singur asigurat pe CNP	anexa asigurat	liniile statului, cumulate pe contractele aceluiasi om
Scutirea de la baza minima (asigExc , motivExc)	CF art. 146 alin. (5 ⁷)	actul additional datat, situatia la sfarsitul lunii
Suspendatii intregii luni	anexa asigurat	raman asigurati, cu sumele zero
Declarantul: nume, prenume, functie	formularul	firma.config -> d112

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > **Salarizare** (UI CABINET): statul lunii se calculeaza si se blocheaza (SL-08, SL-09); statul deschis e o ciorna si nu se declara.
- > **Declaratii**, fila D112: statul lunii, numarul de salariat, fondul brut, totalul de plata, obligatiile cu contul bugetar, ce lipseste si ce e de verificat; XML-ul, PDF-ul inteligent si recipisa. Randurile pe om vin in raspunsul [format=sumar](#) , nu pe ecran. Ritmul D112 (lunar, trimestrial sau deloc) se fixeaza in **SetariFirma**.
- > [GET /clienti/{cif}/declaratii/d112?luna=AAAA-LL](#) , cu [format=sumar](#) , [xml](#) sau [pdf](#) ; [GET .../d112/obligatii](#) da nomenclatorul, [PUT .../d112/obligatii/{cod_oblig}](#) confirma contul bugetar.
- > Fisierul trece prin poarta comuna: verdictul ANAF, [arhivare_declaratie](#) ; recipisa scrie [depunere_declaratie](#) . **Consola** arata celula D112 a matricei.

5 • CUM SE CONTEAZA

D112 nu se conteaza: declara obligatiile pe care nota statului blocat le-a scris deja, cu regula [calcul_salarii v5](#) (SL-08). Fiecare cod din declaratie are contul lui. Exemplu, statul din SL-08: brut 5.000,00 lei, cu cotele din parametrii datati ([cas_angajat](#) 25, [cass_angajat](#) 10, [impozit_venit](#) 10, [cam_angajator](#) 2,25; migratia 040). Contributiile sociale nu au TVA.

NOTA STATULUI (SL-08) SI CODUL D112	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Impozit 10 %, cod 602	421	444	269,00
CAS 25 %, cod 412	421	4315	1.250,00
CASS 10 %, cod 432	421	4316	500,00
CAM 2,25 %, cod 480	646	436	113,00
Total	2.132,00	2.132,00	echilibrat

Poarta OMFP 1802: 421 se debiteaza cu 444 si cu 431, deci primele trei perechi trec; **646 = 436** trece cu avertisment, cardurile 646 si 436 fiind doar in plan (OMFP 1243/2018). Plata e pe BN-11. O greseala nu se repara in declaratie: statul se deblocheaza cu motiv scris (documentul se anuleaza, evenimentul ramane in registru, notele lui cad la recontare), se recalculeaza, se blocheaza din nou, iar D112 se regenereaza din el.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **D112** insasi; aceiasi oameni si contracte ca in **REGES** (SL-04).
- > **Balanta:** rulajele 421, 431x, 444, 436 ale lunii sunt cifrele declaratiei; soldul lor se stinge la plata (BN-11).

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Statul deschis declarat:** refuz, o ciorna nu ajunge la ANAF ([test_statul_deschis_nu_se_declara](#)).
- > **Cifra care nu se inchide pe om:** impozitul, CAS, CASS si diferentele 458 / 459 se reconciliaza cu liniile statului; altfel declaratia nu iese ([test_declaratia_e_suma_statului](#)).
- > **Valori care nu se ghicesc:** cont bugetar neconfirmat, profil incomplet, declarant lipsa, CAEN din alta revizuire; lista lipsurilor, inainte de XML ([test_xml_ul_refuza_si_spune_ce_lipseste](#)).
- > **Omul cu doua contracte la acelasi angajator:** un singur asigurat pe CNP ([test_omul_cu_doua_contracte_e_un_singur_asigurat](#)). **asigExc** iese 1 la cel scutit de baza minima (cu litera din art. 146 alin. (5⁷)) si 2 numai cand baza a fost chiar ridicata la minim.
- > **XML care trece schema, dar nu programul ANAF:** prima D112 reala generata din KONTAH, in septembrie 2026, a cazut la validator pe o sectiune obligatorie lipsa; proba trece acum XML-ul prin programul ANAF ([test_programul_anaf_accepta_d112](#)), iar la fiecare generare verdictul lui ramane langa fisier.
- > **Angajator trimestrial care scapa statul lunar din vedere:** ritmul D112 nu atinge statul si plata salariilor, care raman lunare in matrice ([test_statul_de_plata_ramane_LUNAR_la_un_D112_trimestrial](#)).

8 • VEZI SI

- > SL-08 Calculul salariilor, SL-09 Statul de plata, SL-04 REGES-Online, SL-07 Concediul medical, SL-11 Zilierii, BN-11 Plata salariilor si a contributiilor, BN-08 OPME.
- > Fluxul salarizare → D112, Partea III.



D100 si D710 · Obligatiile de plata la bugetul de stat

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

D100 e declaratia prin care firma isi declara singura impozitele cu regim de autoimpunere sau de retinere la sursa, pe codurile din Nomenclatorul obligatiilor de plata; D710 e rectificativa ei (OPANAF 587/2016 art. 1, modificat prin OPANAF 57/2026). KONTAH calculeaza trei feluri de randuri: impozitul pe profit (cod 103), impozitul pe veniturile microintreprinderilor (cod 121) si retinerile la sursa ale lunii (dividende 604 / 150 / 631, dobanzi, chirii 628, premii, alte surse), declarate pana la termenul lor de plata (CF art. 132 alin. (1)). Cifrele nu se recalculeaza in declaratie: vin din registrul de evidenta fiscala (app/core/fiscal.py , CT-12) si din retinerile consemnate (CT-13). Corectarea e dreptul de la CPF art. 105 alin. (1).

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Firma, prin contabil (UI CABINET)	genereaza si depune D100, pe LUNA	pana la 25 inclusiv a lunii urmatoare perioadei (OPANAF 587/2016 anexa 4 cap. I pct. 1); profitul trimestrial in lunile 3, 6, 9 (CF art. 41 alin. (1)); micro toate patru trimestrele (CF art. 56 alin. (1))	XML v2 validat pe schema ANAF corectata; PDF-ul formularului, facut de programul ANAF din acelasi XML
Firma, prin contabil	depune D710	cand afla eroarea, in termenul de prescriptie (CPF art. 105 alin. (1))	XML D710, sumele in pereche: declarat initial / corect
ANAF (SPV)	primeste si emite recipisa	la depunere	recipisa PDF, incarcata inapoi in KONTAH

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
CIF, denumire, adresa platitorului	formularul 100 (OPANAF 587/2016 anexa 1)	din firma
Codul obligatiei si contul bugetar	Nomenclatorul, OPANAF 587/2016 anexa 3	resurse/declaratii/d100/obligatii.csv ; la retineri, codul scris pe retinere dupa venit si beneficiar
Scadenta	anexa 4 a ordinului	25 a lunii urmatoare (_scadenta_lunara)
Numarul de evidenta a platii, 23 de cifre	OPANAF 3607/2016	numar_evidenta_plata , suma de control pe cifre, confirmata pe declaratii depuse
Suma datorata si de plata, in lei intregi	formularul 100	profit: cumulat minus declarat (sectiunea E a registrului); micro: cota cota_micro 1 % (parametru datat de la 1 ianuarie 2026, CF art. 51 alin. (1))
Numele, prenumele, functia declarantului	formularul 100	profilul firmei; lipsa lor opreste fisierul
D710: codul obligatiei rectificate si suma initiala	OPANAF 587/2016 anexa 5	codul se alege cand luna are mai multe; suma initiala o da omul, cea corecta se recalculeaza

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Declaratii**, hexagoanele D100 si D710, in UI CABINET. D100 arata, rand cu rand, de unde vine cifra din registrul fiscal; cand trimestrele de dinainte nu sunt consemnate, spune ca cifra e cumulatul, nu diferenta ([declarat_presupus](#)).
- > [GET /clienti/{cif}/declaratii/d100?an=&luna=&format=sumar|xml|pdf](#) si [GET /clienti/{cif}/declaratii/d710?an=&luna=&suma_initiala=&cod_oblig=&anuleaza=](#) . Fisierul trece prin [_livreaza](#) : verdictul programului ANAF, marcajul „generata” si arhivarea cu amprenta, evenimentul [arhivare_declaratie](#) , abia apoi descarcarea.
- > [POST /clienti/{cif}/declaratii/depuneri](#) consemneaza ce s-a depus pe trimestru (sectiunea E); din ea scade D100 urmator si randul 50 din D101 (DC-09).
- > [POST /clienti/{cif}/declaratii/recipe](#) citeste recipisa, o aseaza singura in celula ei si scrie [depunere_declaratie](#) . In **Consola** si in **TablouFirma**, coloana 100 a matricei (regula R5): visiniu cand nu s-a generat nimic, galben generata, verde cu recipisa corelata; rosul vine peste ele numai cand se apropie termenul.

5 • CUM SE CONTEAZA

Fara nota: declaratia raporteaza o datorie, n-o naste. Registrul fiscal „nu produce note contabile” (docstringul lui [fiscal.py](#)). Cheltuiala cu impozitul pe profit si datoria catre buget (691 = 4411; la micro, 698 = 4418) le scrie contabilul cu nota manuala (CT-01); retinerea la sursa isi scrie singura articolul, 457 / 462 = 446, la evenimentul [retinere_sursa](#) (CT-13). Plata iese prin OPME (BN-08) si se stinge din extras.

Exemplu, trimestrul III 2026, firma pe profit: profit fiscal cumulat 150.000,00 lei, cota 16 % (parametrul `cota_impozit_profit`, CF art. 17) da 24.000,00 lei cumulat; in sectiunea E sunt consemnate 15.000,00 lei declarati pe trimestrele I-II. D100 pe septembrie declara 9.000,00 lei, cod 103, scadenta 25.10.2026. Nu are TVA.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Impozitul pe profit al trimestrului III (nota manuala, CT-01)	691	4411	9.000,00
Plata din contul de trezorerie, la extras (BN-08)	4411	5121	9.000,00
Total	18.000,00	18.000,00	echilibrat

O suma declarata gresit nu se sterge si nu se rescrie: D710 poarta amandoua cifrele, iar nota gresita se storneaza in rosu (aceeasi pereche, cu minus). Perechile trec poarta OMFP 1802: 691 si 698 se debiteaza cu 441, iar 441 se debiteaza cu 512.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **D100** insusi si **D710**, rectificativa lui, cu acelasi cod, cont bugetar, scadenta si numar de evidenta.
- > **D101**: randul 50 ia impozitul pe profit declarat prin D100 in cursul anului (DC-09). **OPME**: randurile propuse vin din D100 (BN-08).
- > Registrul de evidenta fiscala, sectiunile D si E (CT-12); matricea cabinetului, coloana 100.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Trimestrul IV al profitului pus in D100**: refuz cu motivul scris, se regularizeaza prin D101 (`test_trimestrul_patru_al_profitului_nu_se_declara_in_d100`).
- > **Impozitul trimestrului declarat izolat sau de doua ori**: se declara cumulatul minus ce s-a consemnat in sectiunea E; fara consemnari, cifra e marcata nedovedita (`test_fara_nicio_depunere_consemnata_cifra_e_marcata_nedovedita`).
- > **Numar de evidenta gresit**: un singur algoritm pentru D100, D101 si D300, verificat pe D100-ul depus si acceptat (`test_numarul_de_evidenta_reproduce_declaratia_DEPUSA`).
- > **Declaratie nesemnata sau in afara schemei**: fara declarant nu iese fisier, iar XML-ul trece schema fail-closed (`test_fara_semnatatura_nu_iese_fisier`, `test_fisierul_trece_de_schema_oficiala`).
- > **Retinere pe codul altui beneficiar**: acelasi venit are alt cod la persoana fizica, la firma si la nerezident (`test_acelasi_venit_are_alt_cod_dupa_cine_il_primeste`); o luna fara nimic nu produce declaratie goala.
- > **Rectificativa care nu rectifica**: suma initiala egala cu cea recalculata se refuza; cu mai multe obligatii in luna, codul se cere, nu se ghiceste (`test_o_rectificativa_care_nu_rectifica_nimic_nu_se_depune`).

DE RETINUT *Ce s-a depus NU se afla singur: SPV-ul nu intoarce declaratiile de impozit. Recipisa face celula verde, dar suma declarata intra in registru numai prin consemnarea din sectiunea E; fara ea, la impozitul pe profit, D100 urmator si D101 cer iar aceiasi bani.*

8 • VEZI SI

- > DC-09 D101, DC-10 D205 si D207, CT-13 Retinerile la sursa, CT-12 Registrul de evidenta fiscala, CT-01 Nota contabila manuala, BN-08 Ordinul de plata si OPME.
- > Fluxul inchiderea de luna, Partea III.



D101 • Impozitul pe profit

● VERIFICAT IN COD

1 • CE ESTE

Declaratia anuala a impozitului pe profit: trece rezultatul contabil in rezultat fiscal (venituri minus cheltuieli, minus veniturile neimpozabile si deducerile, plus cheltuielile nedeductibile, CF art. 19 alin. (1)), aplica cota si regularizeaza ce s-a declarat trimestrial prin D100. Modelul si instructiunile sunt in OPANAF 206/2025; termenul e in CF art. 42 alin. (1). In KONTAH, [app/core/d101.py](#) nu recalculeaza nimic: asaza pe randurile anexei cifre care exista deja in note, in registrul de evidenta fiscala (CT-12) si in amortizarea fiscala bun cu bun (AT-04).

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Firma pe impozit pe profit, prin contabil (UI CABINET)	genereaza si depune D101	pana la 25 iunie inclusiv a anului urmator (CF art. 42 alin. (1)); scadenta platii tot 25 iunie (scadenta() : luna de sfarsit a exercitiului + 6)	XML v10, cu antetul scris ca formularul (Data_I , Data_S); PDF-ul formularului ANAF din acelasi XML
Microintreprinderea	nu depune D101	—	impozitul ei se declara in D100, cod 121 (DC-08)
ANAF (SPV)	primeste, emite recipisa	la depunere	recipisa, incarcata inapoi in KONTAH

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
rd. 1-7: veniturile si cheltuielile, exploatare si financiare	OPANAF 206/2025	rulajele claselor 6 si 7 din note, fara notele de inchidere (FARA_INCHIDERI)
rd. 11: amortizarea fiscala	CF art. 28	registru fiscal, sectiunea C, din amortizare_fiscala.py (AT-04)
rd. 23-33: cheltuielile nedeductibile, pe randul lor	CF art. 25	dupa contul lor: 691 / 698 la rd. 23, 6581 la rd. 25, 623 la rd. 26, 6811 la rd. 28, 6812-6814 la rd. 29, restul la rd. 33
rd. 39: pierderea fiscala din anii trecuti	CF art. 31 alin. (1)	cifra data de om (pierdere_reportata); recuperarea in limita a 70 % din profitul anului, din 2024. Ruta si ecranul trimit implicit 0, care inlocuieste registrul: pierderea din rezultat_fiscal_anual nu ajunge singura la rd. 39
rd. 41: impozitul, cota pe profitul impozabil	CF art. 17	parametrul datat cota_impozit_profit , 16 % de la 2016 (migratia 054)
rd. 50: impozitul declarat prin D100 in cursul anului	anexa OPANAF 206/2025	sectiunea E a registrului, numai obligatia 103
Numarul de evidenta a platii, cu prefixul 11	OPANAF 3607/2016	numar_evidenta_plata , verificat pe D101-ul depus si acceptat
CAEN, declarantul	formularul	profilul firmei; lipsa lor opreste fisierul

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Declaratii**, hexagonul D101, in UI CABINET: toate randurile rd. 1-53, unde a cazut fiecare ajustare si lista [necompletate](#) , cu randurile pe care KONTAH nu le poate calcula (retratari, dobanzi peste plafon, rezerva legala, sponsorizari, impozitul minim pe cifra de afaceri), fiecare cu motivul.
- > Ecranul **Contabilitate**, registrul fiscal pe sectiunile A-E ([GET /clienti/{cif}/contabilitate/registru-fiscal](#)), cu reconcilierea D100 → D101.
- > [GET /clienti/{cif}/declaratii/d101?an=&format=sumar|xml|pdf&pierdere_reportata=](#) . Fisierul trece prin programul ANAF si se arhiveaza cu amprenta ([arhivare_declaratie](#)) inainte de descarcare; recipisa, incarcata prin [POST /clienti/{cif}/declaratii/recipiente](#) (hexagonul D101 n-are butonul ei), scrie [depunere_declaratie](#) .

5 • CUM SE CONTEAZA

Fara nota: D101 regularizeaza o datorie deja socotita in registrul fiscal, iar registrul nu scrie note. Diferenta de impozit a anului (rd. 52 de plata sau rd. 53 de recuperat) o conteaza contabilul cu nota manuala (CT-01): 691 = 4411, iar un impozit de recuperat se inregistreaza ca storno in rosu al aceleiasi perechi. La inchidere, 691 ajunge in 121 (CT-06).

Exemplu, anul 2026: profit impozabil 400.000,00 lei, fara pierdere de recuperat. Rd. 41 = 400.000,00 × 16 % = 64.000,00 lei; rd. 50 (declarat prin D100 pe trimestrele I-III) = 45.000,00 lei; rd. 52 de plata = 19.000,00 lei, scadenta 25.06.2027. Nu are TVA.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Diferenta de impozit pe profit a anului (nota manuala, CT-01)	691	4411	19.000,00
Plata la scadenta, din contul de trezorerie (BN-08)	4411	5121	19.000,00
Total	38.000,00	38.000,00	echilibrat

Perechile trec poarta OMFP 1802: 691 se debiteaza cu 441, 441 cu 512, iar 121 se debiteaza cu 691 la inchidere.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **D101** insusi; **D100** prin randul 50 (ce s-a declarat trimestrial) si prin refuzul trimestrului IV (DC-08).
- > Registrul de evidenta fiscala (CT-12), amortizarea fiscala (AT-04), situatiile financiare: impozitul intra in F20 rd. 7 si in F30 (DC-12).

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Microintreprinderea genereaza D101:** refuz, cu trimiterea la D100 cod 121 ([test_micro_nu_depune_d101](#)).
- > **Randul 50 pe zero, impozitul cerut de doua ori:** rd. 50 se ia din sectiunea E; cand e zero si exista impozit de plata, se spune pe nume in [necompletate](#) ([test_randul_50_pe_zero_cu_impozit_de_plata_se_spune_pe_nume](#)).
- > **Pierdere recuperata peste plafon:** limita de 70 % din 2024, rotunjita in jos; restul ramane de reportat ([test_plafonul_se_rotunjeste_in_jos_ca_sa_nu_fie_depasit](#)).
- > **Amortizarea fiscala amestecata cu cea contabila:** rd. 11 scade amortizarea fiscala, rd. 28 adauga inapoi 6811 ([test_amortizarea_fiscala_si_cea_contabila_cad_pe_randuri_diferite](#)).
- > **Scadenta la 25 martie si numarul de evidenta cu prefixul lui D100:** 25 iunie si prefixul 11 ([test_scadenta_e_la_sase_luni_nu_la_trei](#), [test_numarul_de_evidenta_incepe_cu_11_nu_cu_10](#)).
- > **Fisier care trece schema si pica la ANAF:** antetul se scrie ca formularul, iar verdictul programului ANAF se ia si se pastreaza langa artefact ([test_declaratia_trece_de_PROGRAMUL_ANAF](#)); fara CAEN nu iese fisier.

DE RETINUT *Deductibilitatea sta pe CONT, nu pe decizia din decembrie: regimul fiscal al contului (CT-12) duce cheltuiala in sectiunea B a registrului pe tot parcursul anului, iar D101 doar o aseaza pe rand.*

8 • VEZI SI

- > DC-08 D100 si D710, CT-12 Registrul de evidenta fiscala, AT-04 Amortizarea, CT-06 Inchiderea exercitiului, CT-01 Nota contabila manuala, DC-12 Situatiile financiare anuale.
- > Fluxul inchiderea de luna, Partea III.



D205 si D207 · Declaratiile informative ale impozitului retinut

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Declaratiile anuale in care platitorul de venit arata, pe fiecare beneficiar, impozitul retinut la sursa in anul expirat: D205 pentru beneficiarii rezidenti, D207 pentru nerezidenti. Obligatia e in CF art. 132 alin. (2) pentru rezidenti si in art. 231 alin. (1) pentru nerezidenti (declaratie pe fiecare beneficiar, pana in ultima zi a lunii februarie); la nerezidenti retinerea urmeaza CF art. 224, iar conventia de evitare a dublei impuneri se aplica potrivit art. 230. Formularul 205 si instructiunile lui sunt in OPANAF 102/2025. Declaratiile nu calculeaza nimic nou: aduna retinerile consemnate lunar in registru ([retinere_sursa](#) , CT-13), care au intrat deja, luna de luna, in D100 (DC-08).

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Firma platitoare, prin contabil (UI CABINET)	consemneaza fiecare retinere, cu beneficiarul ei	la plata venitului; impozitul se declara in D100 si se vireaza pana pe 25 a lunii urmatoare (CF art. 132 alin. (1); art. 97 alin. (7) la dividende)	evenimentul retinere_sursa
Firma platitoare	depune D205 si D207	anual, pana in ultima zi a lunii februarie pentru anul expirat (CF art. 132 alin. (2) si art. 231 alin. (1); OPANAF 102/2025 instructiunile, pct. 6.1)	XML D205 v3 si D207 v2, validate pe schema si prin programul ANAF
Firma platitoare	depune rectificativa	cand constata o eroare (CPF art. 105 alin. (2))	KONTAH n-o genereaza: d_rec e scris mereu 0

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Platitorul: CIF, denumire, adresa	formularul 205 si 207	din firma
Tipul de venit (natura veniturilor)	nomenclatorul anexei: la D205 08 dividende, 09 dobanzi, 11 lichidare, 12 premii, 16 alte surse, 18 jocuri de noroc, 28 bacsis, 29 chirii	tabelul CODURI din d205.py si d207.py , dupa felul venitului de pe retinere
Beneficiarul: nume, CNP sau CUI	formularul	colaboratorul; CNP-ul se verifica la adaugare
Baza si impozitul retinut, in lei intregi	formularul	suma retinerilor anului pe (beneficiar, venit), cu stornarile scazute
Dividende distribuite si platite	formularul 205, cap. V	amandoua egale cu baza: registrul nu tine separat dividendul distribuit si neplatit
D207: statul de rezidenta	formularul 207	tara partenerului legat de colaborator; lipsa opreste declaratia
D207: actul normativ (1 Codul fiscal, 2 conventia)	formularul 207	implicit Codul fiscal; conventia o spune omul (?conventie=), iar codul venitului se schimba odata cu ea
Declarantul: nume, prenume, functie	formularul	config.d205 , altfel config.d300 ; lipsa opreste fisierul

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Declaratii**, hexagonul „Retineri la sursa” („D205 si D207, anual”), in UI CABINET: lista retinerilor anului, „Retinere noua” si stornarea ([GET](#) si [POST /clienti/{cif}/declaratii/retineri](#), [POST /clienti/{cif}/declaratii/retineri/{retinere_id}/storno](#)); beneficiarii prin [POST /clienti/{cif}/declaratii/colaboratori](#).
- > Bacsisul intra prin „Bacsisul lunii” (acelasi ecran, GrandChef 166): repartizarea lunii scrie retinerea fiecarui salariat, cu CNP-ul lui (colaboratorul legat de salariat), felul [bacsis](#), codul 28 in D205 si 690 in D100; retinerea de bacsis nu se mai scrie de mana si nu se storneaza singura (CT-13).
- > Declaratiile anuale: [GET /clienti/{cif}/declaratii/d205?an=&format=sumar|xml|pdf](#) si [GET /clienti/{cif}/declaratii/d207?an=&format=&conventie=](#). Ecranul nu are inca butonul lor: fisierul se cere azi numai pe ruta. La descarcare trece prin programul ANAF si se arhiveaza cu amprenta ([arhivare_declaratie](#)).

5 • CUM SE CONTEAZA

Fara nota: D205 si D207 sunt informative. Articolul contabil il scrie retinerea, la evenimentul [retinere_sursa](#): se stinge o parte din datoria catre beneficiar (457 dividende, 462 chirii, premii, bacsis si alte surse, 1681 dobanzi, 456 lichidare) si se naste datoria catre stat, 446 (CT-13). Cota o scrie omul pe retinere (ecranul propune 16 %); nu vine dintr-un parametru datat — cu exceptia bacsisului, a carui cota e parametrul [impozit_bacsis](#) (10 % de la 01.01.2026: OUG 28/1999 art. 2³ alin. (10) si CF art. 115 alin. (1); bacsisul nu e o litera a art. 114 alin. (2), iar cota a fost confirmata pe 29 septembrie 2026), iar impozitul se rotunjeste la leu pe om, ca D205 sa adune exact ce s-a declarat in D100.

Exemplu: dividende brute de 10.000,00 lei platite unui asociat persoana fizica rezidenta, cota 16 % (CF art. 97 alin. (7)): impozit 1.600,00 lei, net 8.400,00 lei. In D100 pe luna platii intra codul 604; in D205 pe an, tipul de venit 08, baza 10.000, impozit 1.600. Nu are TVA.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Impozitul retinut, la plata dividendului (CT-13)	457	446	1.600,00
Netul platit asociatului, din extras (BN-04)	457	5121	8.400,00
Impozitul virat la buget, prin OPME (BN-08)	446	5121	1.600,00
Total	11.600,00	11.600,00	echilibrat

O retinere gresita se storneaza: aceeași nota, în roșu, fără ca faptul inițial să se steargă. Stornarea poartă data zilei în care se face ([retineri_sursa.storneaza](#)): scade din D100 al lunii curente, unde un rest negativ iese zero, și din D205 al anului curent; D100 al lunii reținerii rămâne cum a fost. Perechile exemplului trec poarta OMFP 1802: 457 se debitează cu 446 și cu 512, iar 446 cu 512. $462 = 446$, $1681 = 446$ și $456 = 446$ nu sunt enumerate în text și trec cu avertisment (pct. 596 (2)).

6 • CE DECLARAȚII ȘI RAPOARTE ATINGE

- **D205** și **D207** anual; **D100** lunar, pe codul obligației scris pe reținere (604 / 150 / 631 la dividende, după beneficiar).
- Fișa conturilor 446 și 457 / 462; repartizarea profitului, de unde vin dividendele (CT-07).

7 • ERORI FRECVENTE ȘI CUM LE PRINDE KONTAH

- **Retinere care n-are cod în nomenclator** (pensii, chirii sau baccis către nerezidenți): declarația refuză să se genereze și numește reținerea și suma ([test_d205_refuza_sa_piarda_o_retinere_pe_care_nomenclatorul_n_o_are](#), [test_d207_refuza_venitul_care_nu_e_in_nomenclatorul_lui](#)).
- **Nerezident fără stat de rezidență**: D207 se oprește și spune al cui stat lipsește ([test_d207_refuza_beneficiarul_fara_stat_de_rezidența](#)).
- **Retinere stearsă în loc de stornată**: stornarea nu șterge nimic și scade din declarație; randurile stornate integral nu se tipăresc ([test_d205_scade_stornarile_si_nu_tipareste_randuri_goale](#)).
- **Retinere într-o luna închisă**: refuz, ar schimba cifre deja raportate ([test_luna_inchisa_refuza_retinerea](#)).
- **Declarație pe gol**: un an fără rețineri nu produce D205 ([test_d205_nu_se_depune_pe_gol](#)).
- **Baccis reținut de mână, cu cota tastată**: ar sări peste $4111 = 462.<om>$ și peste evidența nominală; baccisul intra în D205 numai din repartizarea lunii, pe CNP-ul salariatului (GrandChef 166).
- **XML care trece schema și pica la ANAF**: amandoua trec prin validatorul ANAF ([test_d205_trece_prin_validatorul_ANAF](#), [test_d207_trece_prin_validatorul_ANAF](#)).

DE RETINUT Textul OPANAF 102/2025 adus în CODEX cuprinde formularul 205 și instrucțiunile lui; pentru D207, structura și nomenclatorul vin din anexa ANAF din [resurse/declaratii/d207/](#); ordinul și instrucțiunile formularului 207 sunt în OPANAF 48/2019 art. 1 lit. b) (anexa nr. 2).

8 • VEZI SI

- > CT-13 Retinerile la sursa, DC-08 D100 si D710, CT-07 Repartizarea rezultatului si dividendele, BN-08 OPME, BN-04 Repartizarea pe cont a unei linii de extras.
- > Fluxul inchiderea de luna, Partea III.



D700 • Declaratia de mentiuni si vectorul fiscal

● VERIFICAT IN COD

1 • CE ESTE

Doua fete ale aceluiasi fapt: ce obligatii declarative are firma si cu ce ritm. **Vectorul fiscal** e lista lor, tinuta de ANAF (categoriile de la OPANAF 1699/2021 art. 4, intre care TVA, impozitul pe profit, impozitul micro, accizele, impozitul pe venit si contributiile); **D700** e declaratia prin care firma cere o mentiune in el (formularul 700, OPANAF 1699/2021 art. 1 lit. j), anexa nr. 10). Formularul 092 e abrogat; trimiterile la el merg la D700, sectiunea B, subsectiunea II, pct. 1.18 (art. 5 alin. (3) lit. i)). KONTAH genereaza numai acest punct: trecerea pe luna a firmei trimestriale care face o achizitie intracomunitara de bunuri (CF art. 322 alin. (7)). Restul declaratiei se completeaza pe portal.

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
ANAF	tine vectorul si il publica la cerere	cand il cere firma in SPV	PDF „vector fiscal”, cu COD_IMP , data de inceput si de sfarsit, periodicitatea
Contabilul (UI CABINET)	aduce vectorul in KONTAH	la preluare si la fiecare schimbare	PDF-ul incarcat, sau cerut prin canalul SPV cu certificat (in doi pasi: cerere, apoi aducere)
Firma trimestriala, prin contabil	depune D700, pct. 1.18	in cel mult 5 zile lucratoare de la finele lunii in care intervine exigibilitatea achizitiei (CF art. 322 alin. (8))	XML D700 v4, trecut prin programul ANAF (nu exista XSD publicat)

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
CIF, denumire, declaratia initiala (010)	formularul 700	din firma; <code>dec_inreg = 010</code>
Felul declaratiei: mentiuni (2)	formularul 700	fix
Capitolele A-G, numai B bifat; B.II pct. 1.18	OPANAF 1699/2021 art. 5 alin. (3)	toate capitolele scrise, si zerourile
Luna si anul exigibilitatii	CF art. 284 alin. (2)	<code>perioada_tva.exigibilitatea</code> : data facturii sau a 15-a zi a lunii urmatoare faptului generator, oricare e prima
Luna de la care perioada devine luna	CF art. 322 alin. (7) lit. a)-c)	<code>perioada_tva.schimbarea</code> , dupa pozitia lunii in trimestru
Declarantul	formularul 700	<code>config.d700</code> , altfel <code>config.d300</code> ; lipsa opreste fisierul
Vectorul: codul, perioada de valabilitate, ritmul	documentul ANAF	citit pe pozitii din PDF (<code>app/extractie/vector_fiscal.py</code>); codurile necunoscute se intorc, nu se arunca

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Setari firma** (`SetariFirma`), in UI CABINET: „Vectorul fiscal — ce obligatii are firma” si incarcarea documentului din SPV. `POST /clienti/{cif}/setari/vector-fiscal` citeste si arata ce s-ar schimba; abia cu `scrie=true` arhiveaza PDF-ul cu sha256 si aduce profilul la el prin poarta unica `profil_fiscal.schimba` , punct cu punct pe axa timpului, cu evenimentul `schimbare_profil_fiscal` . Varianta prin canalul SPV: `POST /clienti/{cif}/setari/vector-fiscal/din-spv` ; istoria: `GET /clienti/{cif}/setari/profil-fiscal` .
- > Profilul fiscal e datat (migratia 133; regimul de TVA si codul intracomunitar au intrat in el prin migratia 241): perioada, TVA la incasare, regimul de impozit si regimul de TVA se citesc „cum erau ATUNCI”. Dupa migratia 241 se ruleaza o data `scripts/profilul_din_vector.py --aplica` pe fiecare instantă.
- > D700: `GET /clienti/{cif}/declaratii/d700/perioada-fiscala?an=&format=sumar|xml|pdf` , numai prin ruta (ecranul n-are buton); XML-ul se arhiveaza cu amprenta (`arhivare_declaratie`).

5 • CUM SE CONTEAZA

Fara nota: nici vectorul, nici declaratia de mentiuni nu misca vreun sold. Schimba ritmul declaratiilor (decontul, D394, D406, coloanele matricei) si regimul cu care se judeca un document la data lui, de exemplu taxarea inversa la achizitiile externe (AC-09). Nu are TVA.

Exemplu, firma trimestriala, achizitie intracomunitara in trimestrul II:

EXIGIBILITATEA ACHIZITIEI CADE IN	CAZUL (CF ART. 322 ALIN. (7))	PERIOADA FISCALA DEVINE LUNA DE LA
aprilie (prima luna a trimestrului)	lit. a)	aprilie
mai (a doua luna)	lit. b): aprilie-mai sunt o perioada distincta, cu decontul ei	iunie
iunie (a treia luna)	lit. c)	iulie, primul trimestru urmator

Luna ramane perioada pentru anul curent si pentru cel urmator (alin. (8)). O factura intarziata muta luna: marfa livrata pe 20 martie si facturata pe 25 mai e exigibila pe 15 aprilie, deci cazul a).

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **D700** (pct. 1.18) si, prin perioada schimbata, **D300**, **D394** si **D406**, care urmeaza ritmul decontului; **D390** ramane lunar.
- > Matricea cabinetului: coloanele declaratiilor si ale jurnalelor de TVA isi iau ritmul din vector (**obligatii.RITM**); o cheie care tace e aratata lunar, nu ascunsa.

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Luna exigibilitatii luata din data documentului:** se aplica art. 284, iar fara data livrarii raspunsul e marcat presupus (**test_exigibilitatea_e_cea_mai_devreme_dintre_factura_si_a_15_a_zi** , **test_fara_data_livrarii_raspunsul_e_marcate_ca_presupus**).
- > **D700 fara schimbare reala:** fara achizitie intracomunitara sau la o firma deja lunara, declaratia nu se genereaza (**test_nu_se_depune_pe_gol**).
- > **Vectorul altei firme incarcat pe firma curenta:** refuz cu CUI-ul gasit in document (**test_vectorul_altei_firme_se_refuza**).
- > **Periodicitate schimbata tacit:** nimic nu se scrie pana nu se cere **scrie=true** (**test_nu_se_scrie_pana_nu_se_cere**).
- > **Schimbarea de azi rescrie lunile trecute:** profilul e datat, iar D390 si D301 pe lunile trecute raman pe regimul de atunci (**test_schimbarea_regimului_de_azi_nu_rescrie_d390_si_d301_pe_lunile_trecute**).
- > **Atentionarea ANAF luata drept eroare:** mesajul „urmeaza sa fie prelucrat” se pastreaza ca atentionare, nu strica verdictul (**test_atentionarile_nu_se_confunda_cu_erorile**).

DE RETINUT Vectorul nu se ia dintr-un serviciu public ANAF: acela spune doar daca firma e platitoare de TVA, nu si ritmul. Sursa de adevar e documentul din SPV, pastrat cu amprenta, iar un vector fara randul 300 inseamna „neplatitor la data extragerii”, nu „lunar”.

8 • VEZI SI

- > DC-01 D300, DC-03 D390, DC-05 D406, AC-09 Achizitia intracomunitara, CT-12 Regimul fiscal al conturilor, CT-10 Preluarea unei firme.
- > Fluxul inchiderea de luna, Partea III.



Situatiile financiare anuale (bilantul S1005)

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Documentele oficiale de prezentare a firmei la sfarsitul exercitiului: bilantul si contul de profit si pierdere, insotite de datele informative si de situatia activelor imobilizate. Obligatia de a le intocmi e in Legea contabilitatii art. 28 alin. (1), depunerea la ANAF in art. 36, iar continutul pe categorii de entitati in OMF 2036/2025. Microentitatea (nu depaseste doua din trei praguri: active 2.250.000 lei, cifra de afaceri neta 4.500.000 lei, 10 salariatii, OMF 2036/2025 anexa 1 pct. 2.1) depune bilantul prescurtat (cod 10, OMFP 1802/2014 pct. 599), contul prescurtat de profit si pierdere (cod 20, pct. 601), plus formularele 30 si 40. In KONTAH aceasta e schema **S1005**, tipul de bilant „UU”.

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Contabilul (UI CABINET)	intocmeste situatiile din balanta anului, dupa inchiderea exercitiului (CT-06)	dupa 31 decembrie	hexagonul „Situatii financiare” din Declaratii: randurile, urmarile, ipotezele, verificarile
Administratorul	aproba si semneaza	inainte de depunere	numele lui in fisier (<code>nume_admin</code>); bifa de aprobare (<code>bifa_aprob</code>) o scrie KONTAH, mereu 1
Firma (SRL)	depune la ANAF	pana la 31 mai inclusiv a anului urmator (L82/1991 art. 36 alin. (1) lit. a)); exercitiul diferit de anul calendaristic, 150 de zile (alin. (1 ²))	XML S1005 validat pe schema si prin programul ANAF; PDF-ul formularului din acelasi XML; tabelul in XLSX sau CSV, pentru dosar

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
F10, bilantul prescurtat: 49 de randuri plus 301 si 302	OMF 2036/2025 pct. 2.1; OMFP 1802 pct. 599	din balanta anului, cu LATURA fiecarui rand (bilant_mapare.LATURA); conturile cu stelute iau partea lor, debit sau credit
F20, contul prescurtat de profit si pierdere	OMF 2036/2025 pct. 2.1; OMFP 1802 pct. 601	din rulajele anului si ale celui precedent, inclusiv lunile dinaintea preluarii
F30, date informative	OMF 2036/2025 pct. 2.1	capitolul XIX (contul de profit desfasurat, din rulaje), randurile legate de F10 / F20 prin corelatiile anexei si numarul mediu de salariati; restul raman goale
F40, activele imobilizate	OMF 2036/2025 pct. 2.1	din conturile de imobilizari pe care bilantul le-a pus la active (AT-03)
Doua coloane: inceputul si sfarsitul exercitiului	formularul	acelasi apel al balantei (contare.balanta_perioada)
Lei intregi	formularul S1005	se rotunjesc frunzele, apoi totalurile se resocotesc
CUI, nr. registrul comertului, CAEN, judet, forma de proprietate	formularul S1005	Setari firma; lipsa lor opreste fisierul
Administratorul si cel care a intocmit, cu calitatea lui	formularul S1005	Setari firma (nume_admin , nume_intocmit , calit_intocmit)

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- > Ecranul **Declaratii**, hexagonul „Situatii financiare”, in UI CABINET: F10, F20 si F40 cu contul din care vine fiecare cifra, ipotezele scrise, soldurile de semn contrar mutate si verificarile. Hexagonul vecin, „Fluxuri de trezorerie” ([GET /clienti/{cif}/declaratii/flux-trezorerie](#)), e optional pentru entitatile mici (OMF 2036/2025 pct. 2.2) si nu intra in S1005.
- > [GET /clienti/{cif}/declaratii/bilant?an=&format=sumar|xml|pdf|xlsx|csv](#) ([pdf](#) e formularul ANAF, [xlsx](#) si [csv](#) tabelul). XML-ul trece prin programul ANAF si se arhiveaza sub codul S1005 ([arhivare_declaratie](#)); recipisa, prin [POST /clienti/{cif}/declaratii/recipient](#) (hexagonul n-are butonul ei), scrie [depunere_declaratie](#) .
- > Numai S1005 se genereaza. Entitatile mici (S1003), mijlocii si mari (S1002) nu au inca fisier, iar incadrarea in categoria de microentitate nu o verifica KONTAH: o hotaraste contabilul.

5 • CUM SE CONTEAZA

Fara nota: situatiile financiare sunt o proiectie a balantei; [bilant.situatii](#) nu scrie nimic si da acelasi rezultat la fiecare cerere. Notele care le pregatesc sunt ale inchiderii lunii (CT-05), ale exercitiului (CT-06, 121 fata de 6xx si 7xx) si ale repartizarii (CT-07). Nu are TVA.

Exemplu, corelatia dubla pe care o cere anexa ANAF ([F10_63](#)), in lei intregi:

DRUMUL	RANDURILE F10	SUMA (LEI)
Active imobilizate	rd. 04	50.000
Active circulante	rd. 09	120.000
Cheltuieli in avans	rd. 10	0
Datorii sub si peste un an, provizioane, venituri in avans	rd. 13 + 16 + 17 + 18	70.000
Capitaluri prin activ minus datorii	rd. 04 + 09 + 10 - 13 - 16 - 17 - 18	100.000
Capitaluri prin insumare	rd. 49	100.000

Cele doua drumuri trebuie sa dea aceeasi cifra pe amandoua coloanele; cand nu se intalnesc, un cont a intrat in randul gresit sau n-a intrat deloc, si fisierul nu iese.

6 • CE DECLARATII SI RAPORTE ATINGE

- > **bilant** (S1005: F10, F20, F30, F40) si **balanta** anului, din care se face; impozitul pe profit sau micro (691, 698) sta in F20 rd. 7 si, desfacut, in F30 cap. XIX.
- > **D101**: rezultatul contabil din F20 e punctul de plecare al randurilor 1-7 (DC-09). Registrele obligatorii (CT-11).

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Bilant care nu se inchide**: patru verificari (corelatia dubla pe doua coloane, randurile care se exclud, balanta echilibrata, fiecare cont cu sold intr-un rand); una cazuta opreste fisierul (`test_BILANTUL_SE_INCHIDE_pe_un_caz_cu_de_toate` , `test_FIECARE_CONT_CU_SOLD_ajunge_intr_un_rand`).
- > **Sold de semn contrar pierdut**: un descoperit de cont sau un furnizor debitor se muta in randul-pereche si se spune (`test_SOLDUL_DE_SEMN_CONTRAR_nu_dispare`).
- > **Luni neinchise**: rezultatul ramas pe 6xx / 7xx intra la rd. 43 / 44, nu dispare (`test_REZULTATUL_NEINCHIS_intra_in_randul_43_44`).
- > **Un leu de rotunjire respins de ANAF**: frunzele se rotunjesc inaintea totalurilor, iar corelatia dubla se inchide pe cifre intregi (`test_ROTUNJIREA_SE_FACE_INAINTE_de_totaluri`).
- > **F30 lipsa sau nepotrivit cu F20**: randurile legate prin corelatii se umplu din F20 (`test_F30_SE_POTRIVESTE_CU_F20_pe_randurile_pe_care_le_leaga_ANAF`).
- > **Identitate incompleta**: fara CAEN, registrul comertului sau semnaturi nu iese fisier, iar raspunsul spune ce lipseste (`test_FARA_IDENTITATE_nu_iese_fisier_si_se_spune_ce_lipseste`).

DE RETINUT *Ce nu se poate afla din sintetic se scrie ca IPOTEZA: impartirea lui 471, 472, 475, 478 si a datoriilor pe „pana la un an” si „peste un an” iese pe randul implicit, cu suma si motivul in raport (`test_IMPARTIREA_PE_SCADENTE_se_scrie_ca_IPOTEZA`). Incadrarea din raportul fluxurilor (`flux_trezorerie.obligatorie`) iese azi mereu „optional”: citeste cheia **antet** , pe care **bilant.situatii** n-o intoarce, iar pragurile ei sunt in euro, desi OMF 2036/2025 pct. 2.2 le da in lei (25.000.000 si 50.000.000).*

8 • VEZI SI

- > CT-06 Inchiderea exercitiului, CT-07 Repartizarea rezultatului, CT-11 Registrele contabile obligatorii, DC-09 D101, AT-03 Registrul imobilizarilor, CT-05 Inchiderea lunii.
- > Fluxul inchiderea de luna, Partea III.



RO e-TVA • Decontul precompletat si notificarea de conformare

● SCHITA

1 • CE ESTE

Decontul precompletat RO e-TVA e decontul de TVA pe care ANAF il construiesc singur, din e-Factura, e-Transport si casele de marcat, pentru operatiunile de la 1 iulie 2024 (OUG 70/2024 art. 3 alin. (1)); nu e titlu de creanta (alin. (5)), iar firma il verifica fata de ce a declarat (alin. (6)). ANAF compara cele doua deconturi (art. 4) si, la diferente semnificative, trimite prin SPV **notificarea de conformare**, pe modelul din OPANAF 6234/2024 art. 1, cu procedura de transmitere din art. 2. Notificarea spune singura ca nu e act administrativ fiscal. In KONTAH, notificarea are un loc (migratia 180, tabela [notificare_etva](#)), dar nu si o confruntare: aceasta e partea care lipseste.

2 • CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
ANAF	transmite decontul precompletat	pana la 5 inclusiv a lunii urmatoare termenului legal al D300 (OUG 70/2024 art. 3 alin. (2))	in SPV
ANAF	emite notificarea de conformare	la diferente semnificative intre D300 si precompletat; modelul compara TVA colectata de la rd. 9, 9.1, 10, 10.1, 11 si 11.1	PDF in SPV, formularul din OPANAF 6234/2024 anexa nr. 1
Firma, prin contabil	raspunde cu rezultatul verificarii	20 de zile de la primire, dupa textul formularului, care citeaza OUG 70/2024 art. 5 alin. (8) [de verificat: vezi caseta de la punctul 7]	electronic, prin SPV
Contabilul (cabinetul)	pune notificarea in KONTAH	cand o descarca din SPV	fisierul original, cu sha256

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
Perioada decontului: an si luna	notificarea	la incarcare; o luna in afara 1-12 se refuza
Numarul si data notificarii	notificarea	optionale
Termenul de raspuns	notificarea	se SCRIE, nu se calculeaza: data primirii o stie SPV-ul, nu ziua incarcarii
Fisierul si amprenta lui	KONTAH	pe disc, cu sha256 in tabela; amprenta se recalculeaza la fiecare servire
Starea	KONTAH	primita → in_lucru → raspuns , sau fara_obiect (CHECK in migratia 180)
Diferentele pe randurile D300	anexa nr. 1 a OPANAF 6234/2024	nu se citesc: KONTAH nu confrunta notificarea cu decontul (modelul decontului precompletat e aprobat prin OPANAF 3775/2024 art. 1)

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

- Numai prin rute, sub permisiunile [declaratii.scrie](#) / [declaratii.citeste](#) : [POST /clienti/{cif}/declaratii/etva/notificari](#) (fisierul si perioada), [GET](#) pentru lista si pentru fisier, [PUT /clienti/{cif}/declaratii/etva/notificari/{notificare_id}/stare](#) pentru drumul prin cabinet. Tabela are RLS pe firma.
- **Niciun ecran** nu cheama azi aceste rute, iar notificarea **nu scrie eveniment in registru**: starea se schimba prin UPDATE pe [notificare_etva](#), deci drumul ei prin cabinet nu lasa fapt in registru. De aceea cardul ramane SCHITA, desi rutele au teste verzi.
- Confruntarea cu decontul precompletat asteapta un precompletat REAL (pasul 54, [docs/ASTEPT.md](#)); orice regula scrisa inainte ar fi ghicita.

5 • CUM SE CONTEAZA

Fara nota: nici decontul precompletat, nici notificarea nu misca solduri. Daca verificarea gaseste o greseala a firmei, ea se corecteaza la sursa, pe documentul gresit: storno in rosu si document corect (VZ-02, AC-05), iar TVA-ul se corecteaza cum cere Codul fiscal (CPF art. 105 alin. (4)). Daca greseala e a precompletatului, raspunsul o spune si nu se inregistreaza nimic. Nu are TVA propriu.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- **e-TVA**: decontul precompletat si notificarea; **D300**: decontul comparat (DC-01), pe randurile de TVA colectata 9-11.1 din anexa notificarii.
- Sursele precompletatului sunt aceleasi documente pe care KONTAH le transmite si le primeste prin e-Factura (DC-14, AC-02).

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- **Acelasi fisier incarcat de doua ori**: e acelasi fapt, recunoscut dupa amprenta (UNIQUE pe firma si sha256), nu doua notificari ([test_ancelasi_fisier_incarcat_de_doua_ori_e_ancelasi_fapt](#)).
- **Fisier schimbat pe disc dupa primire**: nu se mai serveste; amprenta recitita nu se potriveste ([test_fisierul_umblat_pe_disc_nu_se_mai_serveste](#)).

- > **Stare inventata:** refuz, starile sunt cele patru din CHECK ([test_drumul_prin_cabinet_si_ce_nu_e_o_stare](#)).
- > **Notificarea altei firme:** RLS, nu se vede ([test_notificarea_altei_firme_nu_se_vede](#)).
- > **Termenul socotit din ziua incarcarii:** nu se socoteste deloc; se scrie cel din notificare.

DE RETINUT OUG 70/2024 art. 5, articolul notificarii si al termenului de 20 de zile, e **ABROGAT** de la 9 martie 2026 (OUG 13/2026 art. IV pct. 1: „Articolele 5, 8 si 16 se abroga”), iar OG 22/2025 art. V alin. (1) ii suspendase alin. (8)-(10), intre ele termenul de raspuns, pana la 31 decembrie 2025. [etva.py](#) si migratia 180 citeaza inca art. 5 alin. (8). [de verificat: ce termen de raspuns mai are notificarea dupa abrogare -- OUG 13/2026 nu pune altul in locul art. 5.]

8 • VEZI SI

- > DC-01 D300, DC-14 e-Factura, VZ-01 Factura emisa, AC-02 e-Factura primita, VZ-02 Factura storno, AC-05 Factura storno primita.
- > Fluxul inchiderea de luna, Partea III.



e-Factura · Transmiterea in SPV, starea si termenul

● VERIFICAT IN COD

1 · CE ESTE

Transmiterea facturii emise in sistemul national RO e-Factura. In relatia B2B intre persoane impozabile stabilite in Romania, emitentul are obligatia sa o transmita prin RO e-Factura; fac exceptie bonurile fiscale care indeplinesc conditiile facturii simplificate si livrarile intracomunitare cu cod de TVA din alt stat membru (OUG 120/2021 art. 10 alin. (1)). Termenul e la art. 10 alin. (7), cel B2C la art. 10¹ alin. (2¹), acelasi; sanctiunea, pe luna, nu pe factura, la art. 13² alin. (1) lit. c). In KONTAH transmiterea nu e un fapt contabil: e drumul documentului emis (VZ-01) catre ANAF, tinut in [document.stare_spv](#).

2 · CINE IL EMITE, CINE IL PRIMESTE, CAND, IN CE FORMA

CINE	CE FACE	CAND	IN CE FORMA
Firma (emitentul): administratorul clientului sau cabinetul	transmite factura	in 5 zile lucratoare de la emitere, dar nu mai tarziu de 5 zile lucratoare de la termenul legal de emitere, CF art. 319 alin. (16) (OUG 120/2021 art. 10 alin. (7))	XML UBL 2.1, profil CIUS-RO, validat local pe XSD si Schematron
Cabinetul	autorizeaza KONTAH la ANAF, o data pe mediu, cu certificatul calificat	codul de autorizare traieste 60 de secunde; jetonul de acces 90 de zile, cel de reimprospatare 365 (procedura ANAF OAuth)	OAuth2, jetoanele criptate in seif
ANAF (SPV)	prelucreaza, raspunde ok sau nok, semneaza	dupa upload , la interogarea stareMesaj	arhiva ZIP: XML-ul si semnatura MF
Clientul destinatar	primeste factura	prin SPV	e-Factura primita (AC-02)

3 • CAMPURILE OBLIGATORII

CAMP	CERUT DE	UNDE SE COMPLETEAZA IN KONTAH
XML-ul facturii, UBL 2.1 CIUS-RO	OUG 120/2021; API-ul e-Factura (<code>standard=UBL</code>); specificatiile RO_CIUȘ aprobate prin OMF 1366/2021 art. 1	<code>factura_catre_ubl</code> , generat in tranzactia emiterii si validat la emitere; atasamentul <code>ubl_xml</code>
Categoria de TVA pe linie: S, Z, E, AE, O, K, G	EN 16931 / CIUS-RO	<code>_categoria_tva</code> , din regimul liniei si al firmei
Motivul scutirii (BT-120) la categoria E	Schematron BR-E-10	articolul din Codul fiscal, scris ca text
Judetul (ISO 3166-2:RO), unitatea de masura (UN/ECE Rec. 20)	CIUS-RO	tabelele <code>JUDETE</code> si <code>UNITATI</code> din <code>ubl.py</code>
CIF-ul emitentului in cererea de incarcare	API-ul e-Factura (<code>upload</code>)	din firma
Indexul de incarcare si momentul transmiterii	raspunsul <code>upload</code>	<code>spv_id_incarcare</code> si <code>transmis_la</code> , scrise in aceeași propozitie SQL
Id-ul de descarcare si arhiva semnata	<code>stareMesaj</code> , <code>descarcare</code>	<code>spv_id_descarcare</code> ; atasamentul <code>zip_spv</code> , cu sha256
Starea SPV	KONTAH	<code>neaplicabil</code> , <code>de_transmis</code> , <code>transmis</code> , <code>acceptat</code> , <code>respins</code> , <code>trimis_extern</code> (CHECK, migratiile 162 si 222)

4 • UNDE INTRA IN KONTAH

1 Emite

factura

(`emitere_factura`) sau stornoul (`emitere_storno`) primește XML-ul și starea inițială: `de_transmis` pentru un client din România, `neaplicabil` pentru un client din afara țării, adică livrare intracomunitară sau export (`stare_spv_initia`); `trimis_extern` în luna de paralel (migratia 222).

2**Transmite**

butonul din

Vanzari

sau din fata clientului,

Client

(UI CLIENT), cheama `POST / clienti/{cif}/ facturi/ {document_id}/ spv` , „un pas înainte”:
`de_transmis`
 → upload → `transmis` ;
`transmis` → `stareMesaj` → `acceptat`
 (arhiva ZIP pastrata) sau `respins` . Ciclul programat `ruleaza_ciclu` matura toate firmele. Dreptul `spv.transmite` cere, la client, modulul `efactura` deschis și rolul de administrator.

3**Urmareste**

`GET /clienti/{cif}/facturi` aduce pe fiecare rand scadenta de transmitere și starea termenului (în termen, aproape, depasit), aratate în Vanzari și în Client;

Consola

numara facturile de transmis. Semnalul din ziua a treia lucratoare îl calculeaza serverul (`alarma_cabinet` pe rand, `spv_din_ziua_3` din `nettransmise_din_ziua`), dar niciun ecran nu-l afiseaza încă.

4**Leaga**

ecranul

LegaturaAnaf

(UI CABINET):

`GET /spv/jetoane` pentru stare, `GET /spv/autorizare` pentru pagina ANAF; intoarcerea pe `GET /spv/callback` , legitimata cu `state` -ul semnat.

Starea SPV nu e eveniment de registru: e o stare operationala pe document (`document.stare_spv`), nu un fapt contabil.

5 • CUM SE CONTEAZA

Fara nota: transmiterea nu schimba nicio suma. Factura s-a contat la emitere, cu regula `emitere_factura v2` (VZ-01). O factura respinsa nu se retrimite cu alte cifre: corectia e act contabil, storno în roșu și factura noua (VZ-02), fiecare cu drumul ei prin SPV. Nu are TVA propriu; TVA-ul e al facturii.

6 • CE DECLARATII SI RAPOARTE ATINGE

- > **e-Factura**: starea fiecarui document și termenul lui, în matricea cabinetului și pe ecranul clientului.
- > **D300** și **D394**, prin factura însasi (VZ-01); precompletatul **e-TVA** se construiește din e-Facturile transmise (DC-13).

7 • ERORI FRECVENTE SI CUM LE PRINDE KONTAH

- > **Dubla transmitere dupa un raspuns pierdut:** incarcarea trece prin poarta de integrare, cu cheia din CIF si amprenta XML-ului si fara repetare; un raspuns nelamurit opreste retrimiteria pana la lamurire (`test_factura_nu_pleaca_a_doua_oara_dupa_un_raspuns_pierdut`).
- > **Termen numarat in zile calendaristice:** ziua emiterii nu se numara, weekendul si sarbatorile din `zi_libera_legala` se sar (`test_ziua_emiterii_nu_se_numara` , `test_sarbatorile_impinge_termenul`).
- > **Livrare intracomunitara sau export pusa in coada SPV:** starea initiala e `neaplicabil` , deci nu intra nici in coada, nici in alarma de termen.
- > **XML respins pentru structura:** validarea locala pe XSD si pe Schematronul EN 16931 CIUS-RO si BR-RO ruleaza la emitere, inainte de orice upload (`test_XML_ul_scutirii_trece_de_Schematronul_oficial`).
- > **Transmitere de catre operatorul clientului:** refuz, chiar cu modulul deschis (`test_operatorul_e_refuzat_chiar_cu_modulul_deschis`).
- > **Jeton expirat:** reimprospatare automata cu o zi marja; cu refresh-ul expirat, eroare de autorizare si reautorizare din LegaturaAnaf (`test_marja_de_rotatie_a_jetoanelor` , `test_jeton_expirat_ridica_eroare_de_autorizare`).

DE RETINUT *Obligatia de a transmite e a EMITENTULUI (art. 10 alin. (7)). Cand modulul `efactura` e deschis la client, transmite administratorul lui; cand e inchis, transmite chiar cabinetul. Ziua a treia lucratoare (`ZIUA_DE_ALARMA`) lasa doua zile de marja pana la termen.*

8 • VEZI SI

- > VZ-01 Factura emisa, VZ-02 Factura storno, VZ-04 Livrarea intracomunitara si exportul, AC-02 e-Factura primita din SPV, DC-13 RO e-TVA.
- > Fluxul vanzare → incasare, Partea III.

XII

CAPITOLUL XII • FLUXURILE

Cinci drumuri prin KONTAH: ce fapt scrie fiecare pas in registru, ce nota iese din el si ce carduri il descriu.

INTREBARILE LA CARE RASPUNDE CAPITOLUL

- ? Ce se intampla intre factura furnizorului si banii platiti?
- ? Ce se intampla intre comanda clientului si banii in cont?
- ? Cum ajunge marfa de pe factura furnizorului in produs si apoi la client?
- ? Ce drum face o luna de salarii, de la contract la declaratie?
- ? Ce face KONTAH cand inchid luna, si ce ma poate opri?



XII. Fluxurile

Un flux e ordinea in care se leaga documentele unei afaceri. In KONTAH fiecare pas e unul din trei lucruri: un fapt scris in registru (un eveniment, cu tipul lui din **TIPURI_EVENTIMENT**), o proiectie recalculata din fapte (stocul, restul unei facturi, statul deschis) sau o intentie care nu intra in registru (comanda, reteta, contractul). Notele contabile nu sunt pasi: ele se deriva din fapte la recontare, dupa regula de contare valabila la data faptului, si trec toate prin poarta OMFP 1802.

Figurile se citesc la fel: hexagonul plin e un pas care scrie un fapt in registru, cel punctat e un pas care nu scrie un fapt nou; sub numele pasului sta tipul evenimentului, in dreapta codul cardului si nota care rezulta. Tabelele pun pe acelasi rand faptul, regula (**cod vN**) si nota (D = C).

3.1 • ACHIZITIE → PLATA

Ce se intampla intre factura furnizorului si banii platiti?

Factura intra ca fapt, din SPV sau de mana; primeste conturile la clasificare; marfa intra in gestiune prin NIR; plata din extras sau din casa stinge datoria.

FLUXUL 3.1 • ACHIZITIE - PLATA

	PASUL SI FAPTUL IN REGISTRU	CARD	NOTA (D = C)
1	Factura din SPV primire_efactura	AC-02	cont linie = 401 4426 = 401
2	Document tastat inregistrare_achizitie	AC-01	cont linie = 401 4426 = 401
3	Clasificarea liniilor fara eveniment	AC-01	contul pus pe linie bate implicitul 628
4	Receptia (NIR) receptie	GS-01	en gros: fara nota amanunt: 371 = 378, 4428
5	Plata din extras sau casa plata	BN-02	401 = 5121 401 = 5311
6	TVA la incasare, eliberat nota din inchidere_luna	CT-04	4426 = 4428



plin: pasul scrie un fapt in registru



punctat: nu scrie un fapt nou

tipul evenimentului
fara eveniment

FIGURA 5 Achizitie → plata: pasii, faptul din registru al fiecaruia, cardul si nota.

1

Primește factura din SPV — pollerul ([app/efactura/poller.py](#)) aduce mesajele pe fiecare CIF, iar „Adu din ANAF” ([POST /clienti/{cif}/achizitii/adu-din-anaf](#)) le cere din fereastra de 60 de zile a API-ului e-Factura. Mesajul intra o singura data, recunoscut dupa identificatorul SPV; ce seamana cu un document deja tastat, ori e adresat altui CIF, sta in carantina pana hotaraste omul. Faptul: [primire_efactura](#) .

2

Sau inregistreaza documentul de mana — ecranul Achizitii, [POST /clienti/{cif}/achizitii](#) . Felul documentului hotaraste regimul de TVA: factura deduce pe 4426, bonul fiscal numai cu CIF-ul cumparatorului, avizul primit tine taxa pe 4428, borderoul n-are TVA. Faptul: [inregistrare_achizitie](#) .

3

Clasifica liniile — [POST /clienti/{cif}/achizitii/{document_id}/clasifica](#) sau „Clasifica automat”: contul se pune pe fiecare linie, iar memoria il propune data viitoare pentru aceeasi linie de la acelasi furnizor. Clasificarea nu e fapt economic si nu scrie eveniment; contul pus pe linie bate implicitul regulii, iar notele se rederiva.

4

Receptioneaza marfa (NIR) — [POST /clienti/{cif}/achizitii/{document_id}/receptie](#) , pe o gestiune cu cont de stoc: intrarea cantitativa, la cost. Faptul: [receptie](#) . La gestiunea en gros NIR-ul nu scrie note, fiindca linia facturii poarta deja 371; la amanunt scrie adaosul (378) si TVA neexigibila (4428).

5

Plateste — din banca: importul extrasului ([POST /clienti/{cif}/extrase](#) , faptul [import_extras](#) , fara nota), apoi alocarea liniei pe factura ([POST /clienti/{cif}/extrase/linii/{linie_id}/aloca](#)), faptul [plata](#) . In numerar: [POST /clienti/{cif}/achizitii/{document_id}/plateste](#) , tot [plata](#) , pe casa 5311.

6

Elibereaza TVA-ul amanat — la furnizorul care aplica TVA la incasare, dreptul de deducere asteapta plata (CF_227_2015 art. 297 alin. (2)): taxa sta pe 4428, iar la inchiderea lunii KONTAH scrie 4426 = 4428 pe partea platita, din decontari ([_note_tva_la_incasare](#)).

PASUL	FAPTUL IN REGISTRU	REGULA DE CONTARE	NOTA (D = C)
Factura din SPV	primire_efactura	primire_efactura v3	contul liniei = 401; 4426 = 401
Document tastat	inregistrare_achizitie	inregistrare_achizitie v5	contul liniei = 401; 4426 = 401
Furnizor cu TVA la incasare	acelasi fapt, cu marcajul lui	primire_efactura_tva_la_incasare v3 , inregistrare_achizitie_tva_la_incasare v2	contul liniei = 401; 4428 = 401
Clasificarea	— (se consemneaza pe document)	—	contul liniei inlocuieste implicitul 628
NIR en gros	receptie	—	fara nota

PASUL	FAPTUL IN REGISTRU	REGULA DE CONTARE	NOTA (D = C)
NIR la amanunt	receptie	receptie_amanunt v2	371 = 378; 371 = 4428
Plata din extras	plata	plata_pe_facturi v2	401 = 5121
Plata din casa	plata	plata_pe_facturi v2	401 = 5311
Eliberarea TVA	inchidere_luna	in cod: _note_tva_la_incasare	4426 = 4428

Pe credit regula nu scrie 401, ci simbolul **furnizor** : 401 pentru bunuri si servicii, 404 cand linia e pe un cont de imobilizari, cu analiticul partenerului (401.xxx). Regulile principale, **primire_efactura** si **inregistrare_achizitie**, sunt numite de teste din suita; **plata_pe_facturi v2**, **receptie_amanunt v2** si variantele cu TVA la incasare nu sunt inca numite de niciun test. Avizul primit fara factura merge pe 408: 371 = 408 si 4428 = 408 la aviz (**inregistrare_achizitie_aviz v1**), apoi 408 = 401 si 4426 = 4428 la factura care il stinge (**inregistrare_achizitie_din_aviz v1**).

Exemplu: marfa de 1.000,00 lei, cota standard 21 % (parametrul datat **cota_tva_standard**, de la 1 august 2025), TVA 210,00 lei, platita integral din extras.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Marfa (linia clasificata pe 371)	371	401	1.000,00
TVA deductibila	4426	401	210,00
Plata din extras	401	5121	1.210,00
Total	2.420,00	2.420,00	echilibrat

Cele trei perechi sunt pe cardurile functiunii conturilor, deci trec poarta OMFP 1802. Perechile cu 4428 (4428 = 401, 4426 = 4428) trec cu avertisment inregistrat: textul descrie contul 4428 fara enumerare.

Cardurile fluxului: AC-01, AC-02, AC-03, AC-07, AC-12, GS-01, BN-02, BN-03, BN-04, BN-05, CT-04, DC-01, DC-02.

DE RETINUT Pana nu are cont pe fiecare linie, factura venita din SPV nu intra in jurnalul de cumparari, deci nici in D300 si D394 (conditia **NECONTATA** din **app/core/achizitii.py**): o propunere a programului nu e o contare. Iar plata se numara o singura data: ce trece prin banca se stinge din extras, nu de la factura.

3.2 • VANZARE → INCASARE, CU E-FACTURA

Ce se intampla intre comanda clientului si banii in cont?

Comanda si proforma sunt intentii, fara note; avizul si factura sunt fapte cu note; factura pleaca in SPV in 5 zile lucratoare; incasarea stinge creanta, iar restul se urmareste.

FLUXUL 3.2 • VANZARE - INCASARE, CU E-FACTURA

	PASUL SI FAPTUL IN REGISTRU	CARD	NOTA (D = C)
1	Comanda clientului fara eveniment	VZ-06	fara nota rezervarea se calculeaza
2	Proforma emitere_proforma	VZ-05	fara nota
3	Avizul de insotire emitere_aviz, consum	VZ-08	418 = 707; 418 = 4428 607 = 371
4	Factura emitere_factura	VZ-01	4111 = 704 sau 707 4111 = 4427
5	Descarcarea marfii consum	GS-04	607 = 371
6	Transmiterea in SPV stare pe document	DC-14	5 zile lucratoare fara nota
7	Incasarea incasare	BN-01	5121 = 4111 5311 = 4111
8	Memento de plata memento_plata	VZ-14	fara nota



plin: pasul scrie un fapt in registru



punctat: nu scrie un fapt nou

tipul evenimentului

fara eveniment

FIGURA 6 Vanzare → incasare: de la comanda la memento, cu faptul si nota fiecarui pas.

1

Primește comanda — Vanzari, fila Comenzi ([POST /clienti/{cif}/comenzi-client](#)). Comanda nu intra in registru: nu naste creanta si nu misca stoc. Cat e confirmata, restantul ei e rezervat in gestiune, calculat din comanda minus ce a plecat pe avize si facturi.

2

Emite proforma, daca o cere clientul — [POST /clienti/{cif}/proforme](#) : fapitul [emitere_proforma](#) , fara regula de contare, deci fara nota; nu naste TVA si nu merge la SPV. Se transforma in factura cu [POST /clienti/{cif}/proforme/{document_id}/factura](#) .

3

Livreaza pe aviz — [POST /clienti/{cif}/avize](#) : fapitul [emitere_aviz](#) , plus bonul de consum care scoate marfa din gestiune la cost ([consum](#)). Venitul e castigat, TVA-ul nu e inca exigibil.

4

Factureaza — [POST /clienti/{cif}/facturi](#) (fapitul [emitere_factura](#)), ori factura avizelor ([POST /clienti/{cif}/avize/factureaza](#) , acelasi fapt, marcat [din_aviz](#) : nu naste venit nou si nu mai descarca stocul). Numarul se rezerva din serie, cota se citește din parametrul datat la data facturii.

5

Descarca marfa facturata direct — Gestiune, „De descarcat” ([POST /clienti/{cif}/gestiuni/descarca-factura/{factura_id}](#)): bonul de consum la costul metodei gestiunii, fapitul [consum](#) . Serviciile nu se descarca.

6

Transmite in SPV — [POST /clienti/{cif}/facturi/{document_id}/spv](#) . Termenul e de 5 zile lucratoare de la emitere, dar nu mai tarziu de 5 zile lucratoare de la termenul de emitere (OUG_120_2021 art. 10 alin. (7)), iar termenul de emitere e a 15-a zi a lunii urmatoare faptului generator (CF_227_2015 art. 319 alin. (16)). KONTAH numara zilele lucratoare cu sarbatorile din baza ([app/efactura/termen.py](#)) si semnaleaza factura netransmisa din ziua a treia. Starea SPV sta pe document, nu in registru.

7

Incasseaza — din extras, alocand linia pe factura ([POST /clienti/{cif}/extrase/linii/{linie_id}/aloca](#)), sau cu chitanta ([POST /clienti/{cif}/incasari](#)): fapitul [incasare](#) . Decontarea stinge factura; restul ei e proiectie, totalul minus decontarile.

8

Urmareste restul — procesul [memento_plata](#) suna la 1, 15 si 30 de zile dupa scadenta (treptele implicite), scrie fapitul [memento_plata](#) si ridica o sarcina; azi il armeaza facturile emise din sablonul recurent ([app/core/recurente.py](#)). Dobanda penalizatoare curge de la scadenta pana la plata (L72_2013 art. 3 alin. (2)); KONTAH o calculeaza ([GET /clienti/{cif}/facturi/{document_id}/penalitati](#)), dar nu o conteaza: devine creanta numai prin factura emisa de om.

PASUL	FAPTUL IN REGISTRU	REGULA DE CONTARE	NOTA (D = C)
Comanda, proforma	— / emitere_proforma	—	fara nota
Aviz	emitere_aviz , consum	emitere_aviz v2 , consum v1	418 = 707; 418 = 4428; 607 = 371
Factura	emitere_factura	emitere_factura v2	4111 = 704 sau 707; 4111 = 4427
Factura avizelor	emitere_factura	emitere_factura_din_aviz v1	4111 = 418; 4428 = 4427

PASUL	FAPTUL IN REGISTRU	REGULA DE CONTARE	NOTA (D = C)
Factura cu TVA la incasare	emitere_factura	emitere_factura_tva_la_incasare v1	4111 = 704; 4111 = 4428
Descarcarea	consum	consum v1	607 = 371
Incasarea	incasare	incasare v2	5121 = 4111 (5311 = 4111 la chitanta)
TVA la incasare, eliberat	inchidere_luna	in cod: _note_tva_la_incasare_vanzari	4428 = 4427
Memento	memento_plata	—	fara nota

emitere_factura, consum si incasare au probe in suita; emitere_aviz v2, emitere_factura_din_aviz v1 si emitere_factura_tva_la_incasare v1 nu sunt inca numite de niciun test. Corectia unei facturi e storno in rosu (emitere_storno v2, card VZ-02): aceleasi perechi, cu minus.

Exemplu: marfa vanduta cu 1.000,00 lei, cota standard 21 %, TVA 210,00 lei, cost de 700,00 lei, incasata integral din extras.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Valoarea marfii	4111	707	1.000,00
TVA colectata	4111	4427	210,00
Descarcarea la cost	607	371	700,00
Incasarea din extras	5121	4111	1.210,00
Total	3.120,00	3.120,00	echilibrat

Toate perechile exemplului trec poarta OMFP 1802; 4111 = 4428, de la TVA la incasare, trece cu avertisment inregistrat.

Cardurile fluxului: VZ-06, VZ-05, VZ-08, VZ-01, VZ-02, VZ-03, VZ-07, GS-04, DC-14, BN-01, BN-03, BN-04, BN-05, VZ-14, CT-04.

DE RETINUT Termenul SPV curge in zile lucratoare de la emitere, iar amenda se da pe luna in care cade termenul, nu pe factura (OUG_120_2021 art. 13² alin. (1) lit. c)). De aceea cabinetul afla din ziua a treia, nu din a sasea.

3.3 • GESTIUNE → PRODUCTIE → DESCARCARE

Cum ajunge marfa de pe factura furnizorului in produs si apoi la client?

Stocul nu se tine, se calculeaza din receptii, transferuri, consumuri si descarcari; reteta si comanda interna sunt intentii, iar consumul si predarea sunt faptele productiei.

FLUXUL 3.3 • GESTIUNE - PRODUCTIE - DESCARCARE

	PASUL SI FAPTUL IN REGISTRU	CARD	NOTA (D = C)
1	Receptia (NIR) receptie	GS-01	en gros: fara nota amanunt: 371 = 378, 4428
2	Transferul transfer	GS-02	cont destinatie = cont sursa, la cost
3	Reteta fara eveniment	PR-01	nomenclator fara nota
4	Comanda interna fara eveniment	PR-02	reteta inghetata pe sarja
5	Productia: consum, predare consum, predare_productie	PR-03	601 = 301 345 = 711
6	Descarcarea vanzarii consum	GS-04	607 = 371 amanunt: 378, 4428 = 371
7	Inventarul aprobat ajustare_stoc	GS-06	plus: 371 = 607 minus: 607 = 371
8	Productia neterminata nota din inchidere_luna	PR-06	331 = 711 711 = 331 pe data de 1

 plin: pasul scrie un fapt in registru
 punctat: nu scrie un fapt nou
 tipul evenimentului
fara eveniment

FIGURA 7 Gestiune → productie → descarcare: fiecare miscare de stoc, cu faptul si nota ei.

1

Receptioneaza — NIR-ul din 3.1, faptul [receptie](#) . Gestiunea are un tip (en gros, la cost; amanunt, la pret de vanzare) si o metoda de evaluare a iesirilor (CMP, FIFO sau LIFO, OMFP_1802_2014 pct. 96), alese o data: dupa prima miscare nu se mai schimba.

2

Transfera intre gestiuni — [POST /clienti/{cif}/gestiuni/transfer](#) : faptul [transfer](#) . Marfa iese din sursa la costul ei si intra in destinatie la acelasi cost; nota apare numai intre conturi diferite, iar spre amanunt se consemneaza si adaosul (378) si TVA neexigibila (4428).

3

Scrie reteta — Productie, [POST /clienti/{cif}/productie/retete](#) : nomenclator, nu intra in registru.

4

Lanseaza comanda interna — [POST /clienti/{cif}/productie/comenzi](#) : reteta se ingheata pe sarja, scalata la cantitatea lansata; nici comanda nu intra in registru.

5

Produce — raportul de productie, [POST /clienti/{cif}/productie/rapoarte](#) , un singur act: bonul de consum scoate materiile la costul metodei gestiunii (faptul [consum](#) , 601 = 301), iar nota de predare aduce produsul in stoc (faptul [predare_productie](#) , 345 = 711).

6

Descarca vanzarile — factura emisa se descarca din Gestiune, „De descarcat” ([consum](#) , 607 = 371); preparatul vandut isi scoate ingredientele din gestiunile lor. La amanunt descarcarea e global-valorica, pe luna, cu coeficientul K al gestiunii ([POST /clienti/{cif}/gestiuni/descarca-amanunt](#) , tot [consum](#)).

7

Inventariaza — numaratoarea ([POST /clienti/{cif}/gestiuni/numaratori](#) , faptul [inghetare_inventar](#)), inchisa in constatare ([constatare_inventar](#) , fara note), cu explicatiile gestionarului ([explicatie_inventar](#)) si avizele ([avizare_inventar](#)). Abia aprobarea administratorului ([POST /clienti/{cif}/gestiuni/constatari/{constatare_id}/aproba](#)) scrie [aprobare_inventar](#) , documentul [inventar](#) si [ajustare_stoc](#) , cu cifrele inghetate la constatare (OMFP_2861_2009_Norme pct. 39-45).

8

Evalueaza productia neterminata — la inchiderea lunii (3.5), cand firma a aprins-o: 331 = 711 pe sarjele in curs, reluata pe 1 a lunii urmatoare.

PASUL	FAPTUL IN REGISTRU	REGULA DE CONTARE	NOTA (D = C)
NIR en gros	receptie	—	fara nota (valoarea e pe factura)
Transfer	transfer	transfer v1	cont destinatie = cont sursa, la cost
Reteta, comanda interna	—	—	fara nota
Consumul materiilor	consum	consum v1	601 = 301
Predarea produsului	predare_productie	predare_productie v4	345 = 711
Descarcarea la factura	consum	consum v1	607 = 371

PASUL	FAPTUL IN REGISTRU	REGULA DE CONTARE	NOTA (D = C)
Descarcarea la amanunt	consum	consum_amanunt_pe_cota v1	607 = 371; 378 = 371; 4428 = 371
Inventarul aprobat	ajustare_stoc	ajustare_stoc v1	plus 371 = 607; minus 607 = 371
Lipsa: TVA ajustata	ajustare_tva_lipsa	ajustare_tva_lipsa v1	635 = 4426

Contul de cheltuiala al descarcarii nu se tasteaza: il da contul de stoc al gestiunii (`cont_descarcare` : 371 → 607, 381 → 608, 301 → 601, 345 → 711). `consum` , `transfer` , `predare_productie` si `ajustare_stoc` au probe in suita; `consum_amanunt_pe_cota v1` si `ajustare_tva_lipsa v1` nu sunt inca numite de niciun test. Perechile cu conturi fixe din tabel sunt pe cardurile functiunii conturilor; la transfer perechea tine de conturile celor doua gestiuni, iar una neenumerata in text trece cu avertisment inregistrat.

Cardurile fluxului: GS-01, GS-02, PR-01, PR-02, GS-03, PR-03, PR-04, GS-04, GS-05, GS-06, GS-07, GS-08, PR-06, VZ-09.

DE RETINUT *O lipsa de inventar nu e livrare catre sine: TVA-ul dedus se ajusteaza (635 = 4426), nu se colecteaza. Iar inventarul are doua acte cu oameni intre ele: constatarea nu misca stocul, aprobarea posteaza exact cifrele semnate, fara sa le recalculeze.*

Ce drum face o luna de salarii, de la contract la declaratie?

Contractul, pontajul si absentele sunt date ale dosarului; statul deschis e proiectie; faptul in registru e blocarea statului, din care ies nota lunii si D112.

FLUXUL 3.4 • SALARIZARE - D112

	PASUL SI FAPTUL IN REGISTRU	CARD	NOTA (D = C)
1	Contractul de munca fara eveniment	SL-01	dosar, serie in timp fara nota
2	Transmiterea in REGES fara eveniment	SL-04	termenul fiecarui fapt fara nota
3	Pontajul si condica fara eveniment	SL-05	ore pe zi, inceput si sfarsit
4	Absentele fara eveniment	SL-06	CO, CM, suspendari intra in calcul
5	Statul deschis fara eveniment	SL-08	proiectie, se recalculeaza
6	Blocarea statului calcul_salarii	SL-09	fapt in registru; nota vine la recontare
7	Nota lunii nota din calcul_salarii	SL-09	641 = 421; 646 = 436 421 = 4315, 4316, 444
8	Plata plata	BN-11	421 = 5121 sau 5311 4315, 4316, 444, 436 = 5121 sau 5311
9	Declaratia D112 depunere_declaratie	DC-07	fara nota recipisa ANAF



plin: pasul scrie un fapt in registru



punctat: nu scrie un fapt nou

tipul evenimentului
fara eveniment

FIGURA 8 Salarizare → D112: dosarul, statul, blocarea, plata si declaratia.

1

Incheie contractul — Salarizare, [POST /clienti/{cif}/salarizare/salariati](#) si [POST /clienti/{cif}/salarizare/contracte](#) . Contractul e serie in timp: actele aditionale au data lor ([POST /clienti/{cif}/salarizare/contracte/{contract_id}/modificari](#)), iar un stat vechi recalculat ia salariul de atunci. CNP-ul se verifica la intrare, functia se alege din nomenclatorul COR. Dosarul nu e registru: nu scrie eveniment.

2

Transmite in REGES — fiecare fapt al dosarului intra in registrul transmiterilor, cu termenul lui; angajarea se transmite cel tarziu in ziua anterioara inceperii activitatii (HG_295_2025 art. 5 alin. (1) lit. a)). KONTAH umple sabloanele portalului ([GET /clienti/{cif}/salarizare/reges/sablon/{fel}](#)) si consemneaza transmiterea ([POST /clienti/{cif}/salarizare/reges/{transmitere_id}/transmis](#)); transmiterea insasi se face in portal.

3

Tine pontajul si condica — pontajul lunar si condica zilnica, cu ora de inceput si de sfarsit, pe punct de lucru ([POST /clienti/{cif}/salarizare/contracte/{contract_id}/pontaj-zilnic/{zi}](#)), cum cere L53_2003 art. 119 alin. (1). Nu scriu eveniment.

4

Inregistreaza absentele — concediul de odihna si certificatul medical ([POST /clienti/{cif}/salarizare/contracte/{contract_id}/absente](#)), suspendarile din decizie ([POST /clienti/{cif}/salarizare/contracte/{contract_id}/suspendari](#)). Intra in calcul, nu in registru.

5

Calculeaza statul — [POST /clienti/{cif}/salarizare/stat/{an}/{luna}](#) : statul deschis se reface oricand din contracte, pontaj, absente si parametrii datati; zilele lucrate plus absentele trebuie sa se inchida, altfel luna nu se calculeaza.

6

Blocheaza statul — [POST /clienti/{cif}/salarizare/stat/{an}/{luna}/blocare](#) : faptul [calcul_salarii](#) . O linie care cere verificare opreste blocarea; fortarea cere motiv scris, pastrat in registru. Deblocarea cere motiv, anuleaza documentul, iar evenimentul ramane.

7

Conteaza luna — la recontare, regula [calcul_salarii v5](#) scrie nota statului, pe analiticul centrului de cost al fiecarui om.

8

Plateste — linia de extras repartizata pe cont (faptul [plata](#) , regula [plata_pe_cont v1](#)): 421 = 5121 pentru net, sau 421 = 5311 cand netul se plateste in numerar, cu dispozitia de plata din casa (scopul „Plata de salarii”); 4315, 4316, 444 si 436 = 5121 pentru obligatiile la buget. Obligatiile la buget se platesc din contul de Trezorerie cu OPME ([POST /clienti/{cif}/declaratii/opme](#)), formular arhivat ca orice declaratie. Legea permite si plata lor in numerar, la Trezorerie (CPF_207_2015 art. 163 alin. (1)): in registrul de casa e o plata ca oricare alta, cu contul obligatiei dat de cabinet pe dispozitie (444 = 5311).

9

Declara D112 — [GET /clienti/{cif}/declaratii/d112](#) : numai din statul blocat, reconciliat cu el la leu; termenul e 25 a lunii urmatoare (CF_227_2015 art. 147 alin. (1)). Recipisa ANAF inregistrata scrie [depunere_declaratie](#) .

CE	NOTA (D = C)	PARAMETRUL DATAT (TEMEIUL)
Salariul brut	641 = 421	—
CAS retinut	421 = 4315	cas_angajat 25 % (CF art. 138)
CASS retinut	421 = 4316	cass_angajat 10 % (CF art. 156)

CE	NOTA (D = C)	PARAMETRUL DATAT (TEMEIUL)
Impozitul pe venit	421 = 444	impozit_venit 10 % (CF art. 78)
Contributia asiguratorie	646 = 436	cam_angajator 2,25 % (CF art. 220 ³)
Concediul medical al angajatorului	6458 = 423	—
Tichetele de masa	6422 = 421	—
Retinerile catre terti	421 = 427	—
Plata netului	421 = 5121 sau 5311	—

Contul fiecarui rand vine din simbolul regulii (`cont.salarii_cheltuiala` → 641, `cont.cam_datorat` → 436), prin harta conturilor firmei: firma alege contul simbolului, perechea ramane a regulii. `calcul_salarii` are probe in suita; `plata_pe_cont v1` nu e inca numita de niciun test. Perechile trec poarta OMFP 1802; 646 = 436 si 436 = 5121 trec cu avertisment inregistrat, fiindca textul descrie 436 fara enumerare.

Cardurile fluxului: SL-01, SL-02, SL-03, SL-04, SL-05, SL-06, SL-07, SL-08, SL-09, SL-10, BN-11, BN-08, DC-07.

DE RETINUT Statul deschis e o proiectie, statul blocat e un fapt. Fluturasii, adeverintele si D112 vin toate din acelasi eveniment `calcul_salarii`, nu din trei calcule paralele care s-ar putea departa.

3.5 • INCHIDEREA DE LUNA

Ce face KONTAH cand inchid luna, si ce ma poate opri?

Inchiderea e un fapt in registru (`inchidere_luna`) urmat de recontare: notele de inchidere se nasc din notele lunii, in ordine fixa, si dispar daca luna se redeschide.

FLUXUL 3.5 • INCHIDEREA DE LUNA

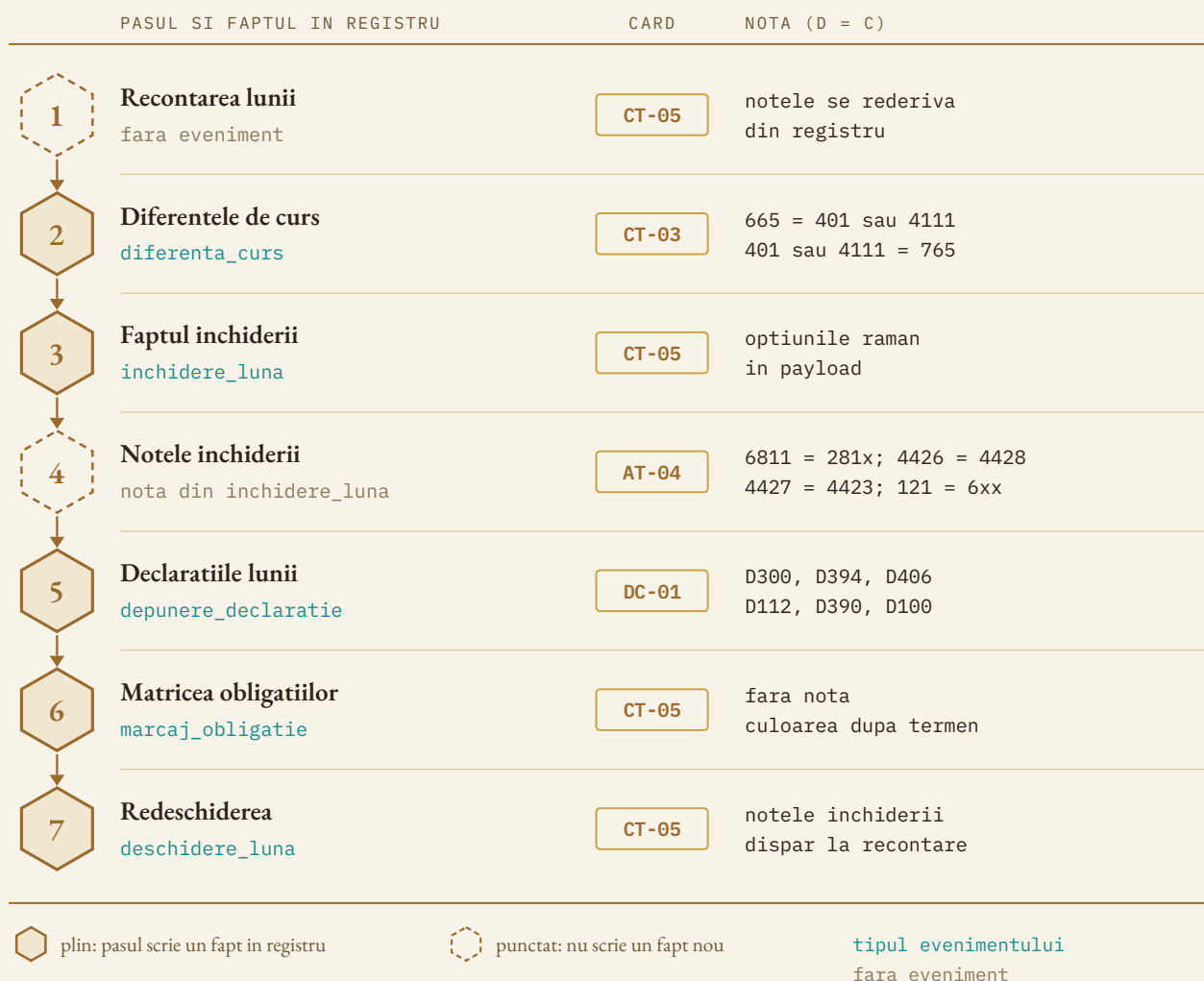


FIGURA 9 Inchiderea de luna: recontarea, cursul, faptul inchiderii si notele lui, declaratiile, matricea si redeschiderea.

1

Reconteaza — balanta lunii spune cate evenimente au intrat dupa ultima recontare (`evenimente_necontate`) si reconteaza de acolo (`POST /clienti/{cif}/contabilitate/recontare`): notele se golesc si se rederiva din registru.

2

Revalueaza valuta — o face chiar comanda de inchidere de la pasul 3, inainte sa scrie faptul inchiderii: creantele si datoriile in valuta nedecontate se aduc la cursul ultimei zile (OMFP_1802_2014 pct. 319-323), cu faptul `diferenta_curs` pe fiecare document. Cursul lipsa nu se ghiceste: documentul se numeste, iar inchiderea merge mai departe.

3

Inchide — Contabilitate → Inchidere, `POST /clienti/{cif}/contabilitate/inchidere?luna=AAAA-LL` : faptul `inchidere_luna` , cu optiunile alese (amortizari, TVA, rezultat, ritmul fiecaruia) in payload, ca peste un an sa se vada cu ce s-a inchis.

4

Lasa recontarea sa scrie notele inchiderii — in ordinea din `contare.reconteaza` : amortizarea, TVA la incasare, regia in cost, productia neterminata, regularizarea TVA, rezultatul. Toate poarta ultima zi a lunii.

5

Declara — D300, D394, D406, D390, D100 si D112 se calculeaza din aceleasi proiectii (`/clienti/{cif}/declaratii/...`). Declaratia generata se arhiveaza cu amprenta (`arhivare_declaratie`); recipisa ANAF inregistrata scrie `depunere_declaratie` .

6

Urmareste matricea — Consola, in UI CABINET (`GET /cabinet/matrice`): o celula pe firma si obligatie, verde numai cand regula ei e indeplinita (un fapt, o coada golita, un sold stins, o corelare, o recipisa); o coloana manuala se marcheaza (`marcaj_obligatie`), iar blocajul cere motiv (`blocaj_obligatie`).

7

Redeschide, daca trebuie — `POST /clienti/{cif}/contabilitate/deschidere?luna=AAAA-LL` : faptul `deschidere_luna` pe luna ceruta si pe toate lunile inchise de dupa ea; notele de inchidere dispar la recontare, faptul inchiderii ramane. Luna se redeschide fara motiv scris; exercitiul inchis se redeschide separat, cu motiv de cel putin 10 caractere (`POST /clienti/{cif}/contabilitate/exercitiu/{an}/redeschidere` , faptul `redeschidere_exercitiu`).

ORDINEA	NOTA (D = C)	FUNCTIA DIN <code>APP/CORE/CONTARE.PY</code>
Inainte de inchidere: cursul	665 = 401 sau 4111; 401 sau 4111 = 765	regulile <code>diferenta_curs_pierdere v1</code> , <code>diferenta_curs_castig v1</code>
1. Amortizarea	6811 = 281x	<code>_note_de_amortizare</code>
2. TVA la incasare, cumparari	4426 = 4428	<code>_note_tva_la_incasare</code>
3. TVA la incasare, vanzari	4428 = 4427	<code>_note_tva_la_incasare_vanzari</code>
4. Regia in cost (daca e aprinsa)	345 = 711	<code>_note_regie_productie</code>
5. Productia neterminata (daca e aprinsa)	331 = 711; pe 1 a lunii urmatoare 711 = 331	<code>_note_productie_neterminata</code>

ORDINEA	NOTA (D = C)	FUNCTIA DIN APP/CORE/CONTARE.PY
6. Regularizarea TVA	4427 = 4426; 4427 = 4423 sau 4424 = 4426; la cerere 4423 = 4424	_note_de_inchidere
7. Rezultatul	121 = 6xx; 7xx = 121	_note_de_inchidere

Amortizarea incepe cu luna urmatoare punerii in functiune (CF_227_2015 art. 28 alin. (12) lit. a)) si se citește din planul de amortizare. Rezultatul se inchide pe perechea clasei, iar semnul il da soldul: o cheltuiala ramasa cu sold creditor se inchide pe aceeasi pereche, cu minus. Regulile de curs nu sunt inca numite de niciun test; notele de inchidere le scrie codul, nu o regula-date.

Exemplu de regularizare: TVA colectata in luna 2.100,00 lei (4427), TVA deductibila 1.500,00 lei (4426), deci TVA de plata 600,00 lei.

NOTA	DEBIT	CREDIT	SUMA (LEI)
Compensarea	4427	4426	1.500,00
TVA de plata	4427	4423	600,00
Total	2.100,00	2.100,00	echilibrat

Ce opreste si ce doar se spune:

SITUATIA	CE FACE KONTAH	UNDE
Luna nu s-a incheiat	refuza inchiderea: notele ar purta o data din viitor	contare.inchide_luna
Fapt nou datat intr-o luna inchisa	il refuza; luna se redeschide sau corectia merge pe rectificativa	scrie_eveniment (LunaInchisa)
Pereche de conturi imposibila	nu conteaza evenimentul si consemneaza refuzul	poarta OMFP 1802, refuz_contare
Pereche neenumerata in text	o conteaza, cu avertisment inregistrat	avertisment_contare
Cont de activ cu sold creditor, sau invers	avertisment la sfarsitul lunii	_soldurile_pe_partea_gresita
Documente intrate dupa inchidere	le numara pe luna, in ecranul InchidereLuna	stari_luni
Exercitiul inchis	refuza redeschiderea lunii pana la redeschiderea exercitiului	contare.deschide_luna

Singura bariera a inchiderii insasi e calendarul; restul fie opreste faptul care ar intra intr-o luna inchisa, fie se spune si ramane scris. Termenele matricei vin din lege: D300 si D112 pana la 25 a lunii urmatoare (CF_227_2015 art. 323 alin. (1), art. 147 alin. (1)); cand 25 cade in zi nelucratoare, matricea muta termenul pe urmatoarea zi lucratoare (CPF_207_2015 art. 75 trimite la Codul de procedura civila, CPC_134_2010 art. 181 alin. (2); termenul se prelungeste pana in prima zi lucratoare; codul citeaza inca CPF art. 76). D406 are termen ultima zi a lunii urmatoare (OPANAF_1783_2021_anexa4 pct. 1), dar coloana [d406_depunere](#) a matricei ii pune azi tot 25 [de verificat].

Cardurile fluxului: CT-05, CT-03, CT-04, AT-04, PR-06, PR-07, CT-01, CT-08, CT-06, CT-11, DC-01, DC-02, DC-03, DC-05, DC-07, DC-08, DC-14.

DE RETINUT *Faptul inchiderii nu se sterge niciodata: redeschiderea e un fapt nou, asezat peste el, cu omul si ora lui. Iar diferentele de curs se scriu inainte de inchidere, fiindca sunt ale lunii care se inchide; scrise dupa, ar muta rezultatul dintr-o luna in alta.*

XIII

CAPITOLUL XIII • GLOSARUL BILINGV

Termenii KONTAH langa cei ATLAS, numele din fisierele programelor vechi, acolo unde ajuta preluarea, si abrevierile.

INTREBARILE LA CARE RASPUNDE CAPITOLUL

- ? Cum se numeste in KONTAH ce ATLAS numeste altfel?
- ? Cum se numeste acelasi lucru in fisierele din care se face preluarea?
- ? Ce inseamna prescurtarile din carduri?



XIII. Glosarul bilingv

Catalogul e scris in vocabularul KONTAH. Termenii ATLAS apar numai aici, ca specificatiile ATLAS (EDU-002, MASTER-001) sa se poata citi alaturi de manualul de fata. Unde KONTAH n-are un echivalent, glosarul o spune: un termen fara corespondent in cod nu se traduce printr-unul inventat.

4.1 · KONTAH ↔ ATLAS

Cum se numeste in KONTAH ce ATLAS numeste altfel?

Cele mai multe concepte ATLAS au un corespondent in KONTAH, de obicei mai simplu: registrul tine faptele, iar tot restul e proiectie a lui. Cateva nu exista, si asta e o alegere, nu o lipsa.

Registrul si faptele

ATLAS	KONTAH	UNDE SE VEDE IN KONTAH
BusinessEvent	eveniment, fapt in registru	tipurile din <code>TIPURI_EVENTIMENT</code> ; se scrie numai prin <code>scrie_eventiment</code>
Document (Document Evidence)	document	<code>document.tip</code> , cu atasamentul si amprenta lui
OperationalObject	documentul si liniile lui; dosarul salariatului	NIR, stat de salarii, comanda, contract
immutable event, event id	registruul append-only	triggerul <code>ev_fara_update</code> respinge UPDATE si DELETE; lantul <code>hash_prev</code> → <code>hash</code>
effective_at, posting_date	data contabila	<code>meta.data_contabila</code> , altfel data documentului (<code>DATA_CONTABILA</code>)
recorded_at	momentul evenimentului	coloana <code>moment</code> a evenimentului
source_system, ingestion channel	canalul	<code>manual</code> , <code>spv</code> , <code>asistent</code> , <code>amef</code> , <code>import</code> , <code>cheie_api</code> , <code>proces</code>
hash_sha256	amprenta	a fisierului la intrare, a declaratiei arhivate
idempotency_key	cheia de idempotenta	antetul <code>Idempotency-Key</code> pe endpointurile care scriu
tenant_id, company_id	firma	<code>app.firma_curenta</code> , izolare prin RLS fortat
integration message	webhook-ul firmei	numai <code>factura.acceptata</code> si <code>factura.respinsa</code>
outbox, inbox, DLQ, replay	nu exista in KONTAH	faptul se scrie in aceeasi tranzactie cu documentul

Contarea

ATLAS	KONTAH	UNDE SE VEDE IN KONTAH
PostingRule	regula de contare	<code>regula_contare</code> , citata <code>cod vN</code>

ATLAS	KONTAH	UNDE SE VEDE IN KONTAH
rule_version, effective_from/to	versiunea regulii	activa de la / pana la; aleasa dupa data faptului
AccountingProposal	nu exista in KONTAH ca obiect	nota se deriva la recontare; „Clasifica automat” arata inainte sa aplice
JournalEntry	nota contabila	nota_contabila , proiectie rederivabila
posting, POSTED	contarea, recontarea	notele se scriu la recontare, nu la intrarea documentului
reversal, storno	storno in rosu	aceeasi pereche de conturi, cu suma negativa
AccountRole	simbolul de cont	simbol_contare , de ex. cont.salarii_cheltuiala → 641
AccountMapping	harta conturilor firmei	harta_conturilor , citita pe zi
GLAccount	contul din plan, analiticul firmei	resurse/plan_conturi.csv ; analiticul 401.xxx
TaxFact	nu exista ca obiect separat	cota, baza si TVA stau pe linia documentului; jurnalele de TVA le citesc
missing mapping fails closed	refuz fail-closed	simbolul necunoscut e eroare; poarta OMFP 1802 refuza perechea imposibila

Parteneri, bani, stocuri

ATLAS	KONTAH	UNDE SE VEDE IN KONTAH
AP, Accounts Payable	furnizorii, datoriile	401 si 404; Achizitii → Neplatite
AR, Accounts Receivable	clientii, creantele	4111; Vanzari, restantele
OpenItem	pozitia deschisa, restul facturii	totalul minus decontarile; fisa partenerului
Settlement, Allocation	decontarea, alocarea	tabela decontare ; alocarea liniei de extras
BankTransaction	linia de extras	extras_linie , cu starea alocarii
unmatched bank transaction	linia nealocata	coloana „Banca” din matricea cabinetului
FX realization, revaluation	diferenta de curs	faptul diferenta_curs , 665 sau 765
PurchaseOrder	comanda catre furnizor	nu intra in registru; restantul se calculeaza
GoodsReceipt	NIR, receptia	faptul receptie
GRNI	furnizori, facturi nesosite	avizul primit pe 408 (inregistrare_achizitie_aviz v1)
three-way match	NIR legat de factura si de comanda	NIR-ul nu duce in stoc mai mult decat marfa facturii; a doua receptie integrala e refuzata

ATLAS	KONTAH	UNDE SE VEDE IN KONTAH
StockMovement, movement ledger	miscarea de stoc	proiectie: stocul se calculeaza, nu se tine

Flux, control, inchidere

ATLAS	KONTAH	UNDE SE VEDE IN KONTAH
workflow state, command	starea documentului, endpointul care o schimba	de ex. <code>POST /clienti/{cif}/salarizare/stat/{an}/{luna}/bloca</code>
guard	poarta, refuz fail-closed	<code>scrie_eveniment</code> : tip necunoscut, luna inchisa, canal lipsa
Exception Case, WorkflowCase	carantina, „de verificat”, sarcina	carantina SPV; <code>procese.ridica_sarcina</code>
SoD, separation of duties	aprobarea ca fapt	<code>aprobare</code> , <code>respingere</code> ; auto-aprobarea cere motiv scris, nu se opreste
RBAC, permission	dreptul cerut de endpoint, rolul autorului	<code>cere("contabilitate.inchide")</code> ; <code>rol_autor</code> pe eveniment
Period Close	inchiderea de luna	faptul <code>inchidere_luna</code> , apoi recontarea
soft close, hard close	nu exista in KONTAH	o singura inchidere; redeschiderea curge inainte
privileged reopen	redeschiderea	luna: <code>deschidere_luna</code> ; exercitiul: <code>redeschidere_exercitiu</code> , cu motiv scris
close blockers, dependency graph	matricea obligatiilor	Consola: celula pe firma si obligatie, culoarea dupa termen
ControlResult, Reconciliation	controlul	ecranul Controale: versiune, populatie inghetata, exceptii retestate
Golden Scenario, fixture	proba	test verde pe date reale, listat in <code>docs/CAPABILITATI.md</code>
ReleaseManifest	nu exista in KONTAH	—

Salarizare, active, evidente

ATLAS	KONTAH	UNDE SE VEDE IN KONTAH
Employee, EmploymentContract	salariatul, contractul	contractul e serie in timp: actele aditionale cu data lor
Timesheet	pontajul, condica zilnica	ore pe zi, cu inceput si sfarsit, pe punct de lucru
MedicalLeaveCase	certificatul de concediu medical	absenta cu codul indemnizatiei, intra in stat
PayrollRun, PayrollResult	statul de salarii	deschis: proiectie; blocat: faptul <code>calcul_salarii</code>

ATLAS	KONTAH	UNDE SE VEDE IN KONTAH
Asset master	registrul imobilizarilor	intrare_activ , iesire_activ ; bunul nu se sterge
depreciation run	amortizarea lunii	scrisa de inchidere: _note_de_amortizare
master data	nomenclatoarele	partenerii, articolele, planul de conturi, parametrii datati
Subledger	evidenta analitica	fisa partenerului, balanta de stoc: proiectii
GL, General Ledger	balanta, fisa cont	proiectii ale notelor contabile

DE RETINUT Cand un text ATLAS spune „posting”, in KONTAH se citeste „nota derivata la recontare”: nimeni nu scrie note, ele ies din fapte. Iar „open item” nu e o coloana de sold: e restul facturii, calculat din decontari.

4.2 • KONTAH ↔ FISIERELE PROGRAMELOR VECHI

Cum se numeste acelasi lucru in fisierele din care se face preluarea?

Preluarea citeste feluri de fisier, nu programe: fiecare fel are un dialect ([app/preluare/dialecte.py](#)) care spune ce coloana insemna ce, iar un program nou cere sinonime noi, nu cod nou.

Tabelele de calcul de tipul celor din SmartBill sunt probate pe firmele preluate la 31 iulie 2026. Pentru exporturile de tip Saga dialectul are deocamdata cateva sinonime, fara un fisier real probat la preluare [de verificat]; spre Saga, in schimb, KONTAH exporta el insusi facturile lunii ([app/export/saga.py](#) , 4 teste verzi).

Fisiere de tipul SmartBill

KONTAH	IN FISIER	CE TREBUIE STIUT
soldul initial al balantei	„Solduri initiale an”	soldurile raman necompensate, pe amandoua coloanele
rulajele	„Rulaje totale”	cumulate de la 1 ianuarie, nu lunare
—	„Total sume”	e sold initial plus rulaje, nu a doua coloana de rulaje
analiticul partenerului	„Descrierea contului”	poarta numele partenerului pe contul de terti
facturile deschise, restul lor	„Sume de incasat”, „Sume de plata”	intra restul („Rest de incasat”, „Rest de platit”), nu totalul
facturile emise si primite	„Lista vanzari”, „Lista achizitii”	identitatea SPV vine din „Index incarcare SPV”
bonul fiscal de achizitie	„Lista achizitii”	liniile intra fara cont, in coada De clasificat
gestiunea de amanunt	gestiunea global-valorica	descarcarea ei nu ajunge in balanta sursei
stocul la preluare	„Balanta stocului”	antetul e pe doua randuri
fisa cont	„Fisa de cont”	se citeste pe sectiuni: „Contul: ...”, „Sume precedente”, „Total rulaje”

KONTAH	IN FISIER	CE TREBUIE STIUT
registrul-jurnal	exportul registrului-jurnal	cel cumulat (zilnic, lunar, pe document) trece totalurile, dar pierde detaliul
registrul de evidenta fiscala	PDF-ul registrului	singurul raport fara Excel; KONTAH are si sablonul lui xlsx

Salarizarea si exporturile de tip Saga

KONTAH	IN FISIER	CE TREBUIE STIUT
salariatii si contractele	„Lista salariati”	„Pensionar = DA”, „CAS si sanatate la salariu minim = NU”; suspendarea nu se ia de aici
variabilele lunii	statul lunii din programul vechi	primele, sporurile, tichetele, o singura data (scripts/variabilele_lunii_din_stat.py)
contul contabil	„Simbol” (dialectul Saga)	sinonim in dialect, fara fisier probat
codul partenerului	„Cod partener saga”	sinonim in dialect, fara fisier probat
factura, in exportul KONTAH spre Saga	„Antet” si „Detalii”	un fisier XML pe luna si pe sens: iesiri, intrari
CUI-ul partenerului	„FurnizorCIF”, „ClientCIF”	judetul se scrie prin cod („TM”)
cota si contul liniei	„ProcTVA”, „Cont”	etichetele optionale se scriu numai cu valoare
identitatea SPV si regimurile	„FacturaIndexSPV”, „FacturaTVAIncasare”, „FacturaTaxareInversa”	din campurile documentului KONTAH

DE RETINUT *Un nume de coloana nu garanteaza un inteles: „Total sume” nu e un rulaaj, iar „Rulaaje totale” nu sunt ale lunii. De aceea preluarea confrunta ce citeste (balanta cu fisele, stocul cu contul, facturile deschise cu analiticele) inainte sa scrie ceva.*

4.3 • ABREVIERILE

Ce inseamna prescurtarile din carduri?

Abrevierile de mai jos apar in carduri si in ecrane; temeiul lor e in CODEX LEGIS, iar cotele in parametrii datati.

Fiscal si identificare

ABREVIAREA	CE INSEAMNA	UNDE APARE IN KONTAH
ANAF	Agentia Nationala de Administrare Fiscala	Legatura cu ANAF, in UI CABINET
SPV	Spatiul Privat Virtual al ANAF	canalul spv ; facturile primite si trimise
CUI	codul unic de inregistrare	partenerul se cauta pe CUI canonic

ABREVIAREA	CE INSEAMNA	UNDE APARE IN KONTAH
CIF	codul de identificare fiscala	se scrie la Client nou, fara prefix
CAEN	clasificarea activitatilor din economia nationala	codul firmei, cerut de D112
TVA	taxa pe valoarea adaugata	cotele din parametrii datati: 21 % si 11 % de la 1 august 2025
CF	Codul fiscal, Legea 227/2015	CF_227_2015 in CODEX LEGIS
CPF	Codul de procedura fiscala, Legea 207/2015	CPF_207_2015 in CODEX LEGIS
OMFP	ordinul ministrului finantelor publice	1802/2014 (reglementarile), 2634/2015 (documentele), 2861/2009 (inventarul)
OPANAF	ordinul presedintelui ANAF	modelele declaratiilor (D300, D394, D406)
RO e-TVA	decontul precompletat de ANAF si notificarea de conformare	OUG_70_2024 ; notificarile, in Declaratii
BNR	Banca Nationala a Romaniei	cursul de schimb al documentelor in valuta

Documente, formate, plati

ABREVIAREA	CE INSEAMNA	UNDE APARE IN KONTAH
e-Factura	sistemul national RO e-Factura	OUG_120_2021 ; starea facturii in SPV
UBL	Universal Business Language 2.1, formatul XML al facturii	factura emisa si cea primita
CIUS-RO	specificatia nationala de utilizare a standardului EN 16931	validarea facturii inainte de SPV
EN 16931	standardul european al facturii electronice	totalurile pe cote si rotunjirea lor
SAF-T	fisierul standard de control fiscal	declaratia D406, pe ritmul de TVA al firmei
AMEF	aparatur de marcat electronic fiscal	canalul amef ; raportul Z din arhiva ANAF a casei
NIR	nota de receptie si constatare de diferente	faptul receptie ; cardul GS-01
DVI	declaratia vamala de import	TVA-ul stabilit de vama (inregistrare_achizitie_tva_vama v2)
OP	ordinul de plata	se stinge din extras, nu de la factura
OPME	ordinul de plata multiplu electronic, formularul F1129	plata din contul de Trezorerie, arhivata ca declaratie
PV	procesul-verbal	de inventar, de punere in functiune
UM	unitatea de masura	codul UN/ECE Rec. 20/21, cerut de e-Factura si SAF-T

Salarizare, stocuri, tehnic

ABREVIEREA	CE INSEAMNA	UNDE APARE IN KONTAH
REGES	registru general de evidenta a salariatilor (REGES-Online)	HG_295_2025 ; registrul transiterilor, cu termenul fiecarui fapt
CIM	contractul individual de munca	contractul, ca serie in timp
COR	clasificarea ocupatiilor din Romania	codul de sase cifre al functiei
CNP	codul numeric personal	verificat la intrare: structura si cifra de control
CAS	contributia de asigurari sociale	25 %, parametrul cas_angajat (CF art. 138)
CASS	contributia de asigurari sociale de sanatate	10 %, parametrul cass_angajat (CF art. 156)
CAM	contributia asiguratorie pentru munca	2,25 %, parametrul cam_angajator (CF art. 220 ³)
FNUASS	fondul national unic de asigurari sociale de sanatate	partea concediului medical care nu e a angajatorului; in calcul_salariei v5 , 4316 = 423
CMP, FIFO, LIFO	costul mediu ponderat; primul intrat, primul iesit; ultimul intrat, primul iesit	metoda gestiunii, aleasa o data (OMFP 1802/2014 pct. 96)
FEFO	primul care expira, primul care iese	iesirea implicita pe loturi
RLS	izolarea pe randuri in baza de date	fiecare firma isi vede numai randurile ei
API	interfata de programare	endpointurile /clienti/{cif}/... ; cheia de API a integratorului

DE RETINUT CUI-ul nu e codul de TVA. La Client nou se scrie CIF-ul de pe certificatul de inregistrare, fara prefix, iar codul pentru operatiuni intracomunitare se intreaba separat, fiindca nu se poate afla din CIF. O cifra gresita nu da eroare, da alta firma: de aceea firma adusa din registru se recunoaste cu o bifa inainte sa se creeze.

XIV

CAPITOLUL XIV · INDEXUL

Document → regula de contare → ecran → eveniment → declaratie, generat din antetele cardurilor de `scripts/ahtlas.py index`; nu se scrie de mana.

INTREBARILE LA CARE RASPUNDE CAPITOLUL



XIV. Indexul

COD	DOCUMENT	STATUT	REGULA DE CONTARE	ECRAN	EVENIMENT	DECLARATII
VZ-01	Factura emisa	VERIFICAT IN COD	emitere_factura v2, emitere_factura_ tva_la_incasare v1	Vanzari	emitere_factura	D300, D394, D406, jurnal_ vanzari, e-Factura
VZ-02	Factura storno (corectia in rosu)	VERIFICAT IN COD	emitere_storno v2, emitere_storno_ tva_la_incasare v1	Vanzari, Client	emitere_storno	D300, D394, D406, jurnal_ vanzari, e-Factura
VZ-03	Nota de credit pentru reducerea de pret	REGULA SCRISA, FARA PROBA	nota_credit_reducere_de_pret v2, nota_credit_reducere_de_pret_tva_ la_incasare v1	Vanzari	emitere_storno	D300, D394, D406, jurnal_ vanzari, e-Factura
VZ-04	Livrarea intracomunitara si exportul	VERIFICAT IN COD	emitere_factura v2	Vanzari, Declaratii	emitere_factura	D390, D300, D406, jurnal_ vanzari
VZ-05	Factura proforma	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	Proforme	emitere_proforma, emitere_factura	—
VZ-06	Comanda de la client si rezervarea de stoc	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	ComenziClient	—	—
VZ-07	Factura recurenta (sablonul de contract)	VERIFICAT IN COD	emitere_factura v2	Vanzari	emitere_factura	D300, D394, D406, jurnal_ vanzari, e-Factura
VZ-08	Avizul de insotire a marfii, emis	VERIFICAT IN COD	emitere_aviz v2, emitere_aviz_ exigibil v1, emitere_factura_stinge_ 418 v1, emitere_factura_din_aviz v1, stornare_factura_din_aviz v1, stornare_factura_din_aviz_vechi v1, retur_factura_din_aviz v1, retur_ factura_din_aviz_tva_la_incasare v1, nota_credit_reducere_de_pret v2, nota_credit_reducere_de_pret_tva_ la_incasare v1, consum v1	Gestiune	emitere_aviz, consum, emitere_ factura, emitere_ storno	D300, D394, D406, jurnal_ vanzari, e-Factura
VZ-09	Raportul Z si bonul fiscal (vanzarea prin casa de marcat)	VERIFICAT IN COD	nota scrisa de cod; vanzare_amanunt v2, storno_consum v1	GestiuneClient, Gestiune, Vanzari, SetariFirma, PuncteDeLucru, Sarcini, Tabloul Client, Rapoarte, Sala, EcranSectie, UtilizatoriFirma, Nomenclator	vanzare_amanunt, nota_manuala, configurare_ gestiune, consum, inchidere_zi, corectie, retur_bon, storno_consum, livrare_catre_sine, emitere_factura	D300, D394, D406, jurnal_ vanzari, balanta
VZ-10	Factura emisa pe baza bonului fiscal	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	Vanzari	emitere_factura, emitere_storno	D300, D394, jurnal_vanzari, e- Factura
VZ-11	Returul de marfa de la client	VERIFICAT IN COD	retur_marfa v1, emitere_storno v2	Vanzari	retur_marfa, emitere_storno	D300, D394, D406, jurnal_ vanzari, e-Factura, balanta
VZ-12	Factura in regimul special al marjei (bunuri second- hand)	SCHITA	emitere_factura v2, inregistrare_ achizitie v5	—	bun_in_marja, inregistrare_ achizitie, emitere_ factura	D300, D394, D406, jurnal_ vanzari, jurnal_ cumparari, e- Factura
VZ-13	Garantia SGR pe ambalaje	VERIFICAT IN COD	emitere_factura v2	Vanzari	emitere_factura, raportare_sgr	jurnal_vanzari, e- Factura, balanta
VZ-14	Memento de plata, penalitatile si pozitia in litigiu	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	Parteneri	memento_plata, stare_pozitie	—

COD	DOCUMENT	STATUT	REGULA DE CONTARE	ECRAN	EVENIMENT	DECLARATII
AC-01	Factura primita	VERIFICAT IN COD	inregistrare_achizitie v5	Achizitii, CheltuieliClient, Documente, Propuneri	inregistrare_achizitie	D300, D394, D406, jurnal_ cumparari, balanta
AC-02	e-Factura primita din SPV	VERIFICAT IN COD	primire_efactura v3, primire_ efactura_taxare_inversa v4, primire_ efactura_tva_la_incasare v3	Achizitii, Legatura Anaf, Cheltuieli Client	primire_efactura	D300, D394, D406, jurnal_ cumparari, e- Factura
AC-03	Avizul de insotire primit (factura nesosita)	REGULA SCRISA, FARA PROBA	inregistrare_achizitie_aviz v1, inregistrare_achizitie_din_aviz v1	Achizitii	inregistrare_achizitie	D300, D394, D406, jurnal_ cumparari, balanta
AC-04	Factura de avans de la furnizor	VERIFICAT IN COD	primire_efactura v3, inregistrare_ achizitie v5, plata_pe_facturi v2, plata_pe_cont v1	Achizitii, Banca	primire_efactura, inregistrare_ achizitie, plata	D300, D394, jurnal_cumparari, balanta
AC-05	Factura storno primita de la furnizor	VERIFICAT IN COD	primire_efactura v3	Achizitii	primire_efactura, corectie, regularizare_receptie, reglare_valorica	D300, D394, D406, jurnal_ cumparari, balanta, e-Factura
AC-06	Returul de marfa catre furnizor	VERIFICAT IN COD	retur_furnizor v1, retur_furnizor_ plus v1, regularizare_receptie_retur v1	Gestiune, Achizitii	retur_furnizor, regularizare_receptie, primire_efactura	D300, D394, D406, jurnal_ cumparari, balanta
AC-07	Bonul fiscal de achizitie si factura simplificata	VERIFICAT IN COD	inregistrare_achizitie v5, plata_pe_ facturi v2	Achizitii, CheltuieliClient, Documente, Propuneri	inregistrare_ achizitie, plata	D300, D394, D406, jurnal_ cumparari
AC-08	Importul cu declaratie vamala (DVI)	REGULA SCRISA, FARA PROBA	inregistrare_achizitie_tva_vama v2, inregistrare_achizitie_tva_vama_cost v2	Achizitii, Jurnale Tva	inregistrare_achizitie	D300, jurnal_ cumparari, balanta
AC-09	Achizitia intracomunitara si serviciile din afara tarii	REGULA SCRISA, FARA PROBA	inregistrare_achizitie_taxare_inversa v2, inregistrare_achizitie_tva_cost v2, inregistrare_achizitie v5	Achizitii, Declaratii, Jurnale Tva	inregistrare_achizitie	D300, D390, D301, jurnal_ cumparari
AC-10	Taxarea inversa interna (art. 331)	REGULA SCRISA, FARA PROBA	primire_efactura_taxare_inversa v4, inregistrare_achizitie_taxare_inversa v2	Achizitii, Jurnale Tva	primire_efactura, inregistrare_ achizitie, emitere_ factura	D300, D394, jurnal_cumparari, jurnal_vanzari, e- Factura
AC-11	Contractul cu furnizorul	REGULA SCRISA, FARA PROBA	inregistrare_achizitie v5	Achizitii	inregistrare_achizitie	D300, jurnal_ cumparari
AC-12	Comanda catre furnizor	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	Achizitii	—	—
AC-13	Borderoul de achizitie si carnetul de comercializare	VERIFICAT IN COD	inregistrare_achizitie v5	Achizitii	inregistrare_achizitie	D300, D406, jurnal_cumparari
AC-14	Cheltuielile cu vehiculele si deducerea limitata	VERIFICAT IN COD	inregistrare_achizitie v5, primire_ efactura v3	Achizitii, Contabilitate	inregistrare_ achizitie, primire_ efactura	D300, D101, jurnal_cumparari, balanta
BN-01	Incasarea de la client	VERIFICAT IN COD	incasare v2	Banca, Vanzari, Client	incasare, corectie	D300, D406, jurnal_vanzari, balanta, fisa_cont
BN-02	Plata catre furnizor	REGULA SCRISA, FARA PROBA	plata_pe_facturi v2	Banca, Achizitii, CheltuieliClient	plata, corectie	D300, D406, jurnal_cumparari, balanta, fisa_cont
BN-03	Extrasul de cont bancar	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	Banca, Banca Client, Confruntare Trezorerie	import_extras, corectie	balanta, fisa_cont

COD	DOCUMENT	STATUT	REGULA DE CONTARE	ECRAN	EVENIMENT	DECLARATII
BN-04	Repartizarea pe cont a unei linii de extras	REGULA SCRISA, FARA PROBA	plata_pe_cont v1, incasare_pe_cont v1	Banca	plata, incasare, corectie	D406, balanta, fisa_cont
BN-05	Chitanta	VERIFICAT IN COD	incasare v2, plata_pe_facturi v2	Vanzari, Client, CasaClient, Achizitii	incasare, plata	D300, D406, balanta, fisa_cont
BN-06	Dispozitia de plata sau de incasare catre casierie	REGULA SCRISA, FARA PROBA	plata_pe_cont v1, incasare_pe_cont v1	CasaClient, RegistruCasa	plata, incasare	D406, balanta, fisa_cont
BN-07	Registrul de casa	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	RegistruCasa, Casa Client	incasare, plata, vanzare_amanunt	balanta, fisa_cont
BN-08	Ordinul de plata si OPME	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	Declaratii	arhivare_declaratie	OPME, D100, D300
BN-09	Returul unei plati sau al unei incasari	REGULA SCRISA, FARA PROBA	plata_retur_incasare v2, incasare_retur_plata v2	Banca	plata, incasare	D300, D406, fisa_cont, balanta
BN-10	Monetarul (vanzarea fara casa de marcat)	VERIFICAT IN COD	nota scrisa de cod	GestiuneClient, Gestiune, Vanzari	vanzare_amanunt	D394, D300, D406, jurnal_vanzari
BN-11	Plata salariilor si a contributiilor	REGULA SCRISA, FARA PROBA	plata_pe_cont v1	Banca, CasaClient, RegistruCasa	plata	D406, balanta, fisa_cont
GS-01	Nota de receptie si constatare de diferente (NIR)	REGULA SCRISA, FARA PROBA	receptie_amanunt v2, diferenta_receptie v1, regularizare_receptie_imputare v2, regularizare_receptie_pierdere v1, regularizare_receptie_plus v1	Achizitii, CheltuieliClient, Gestiune	receptie, diferenta_receptie, regularizare_receptie	D406, balanta, fisa_cont, registru_jurnal
GS-02	Bonul de transfer intre gestiuni	VERIFICAT IN COD	transfer v1, transfer_amanunt v1	Gestiune, Gestiune Client	transfer	D406, balanta, fisa_cont, registru_jurnal
GS-03	Bonul de consum	VERIFICAT IN COD	consum v1	Gestiune	consum	D406, balanta, fisa_cont, registru_jurnal
GS-04	Descarcarea de gestiune a marfurilor vandute	VERIFICAT IN COD	consum v1, consum_amanunt_pe_cota v1, consum_amanunt_global v1	Gestiune, Gestiune Client	consum	D406, balanta, fisa_cont, registru_jurnal
GS-05	Lista de inventariere si numaratoarea	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	Numaratoare, GestiuneClient, Gestiune	inghetare_inventar, decizie_inventariere, declaratie_gestionar, constatare_inventar, abandon_inventar	registru_inventar
GS-06	Procesul-verbal al diferentelor de inventar (constatarea si aprobarea)	VERIFICAT IN COD	ajustare_stoc v1, ajustare_stoc_pe_cota v1, ajustare_stoc_amanunt v1	Numaratoare, RegistruInventar	constatare_inventar, explicatie_inventar, avizare_inventar, aprobare_inventar, respingere_inventar, inventar, ajustare_stoc, compensare_inventar, liste_inventar	registru_inventar, balanta, fisa_cont, registru_jurnal, D101, D406
GS-07	Lipsurile la inventar: imputarea si ajustarea TVA	REGULA SCRISA, FARA PROBA	imputare_inventar v1, ajustare_tva_lipsa v1	Numaratoare	imputare_inventar, ajustare_tva_lipsa, aprobare_inventar	D101, balanta, fisa_cont, registru_jurnal, D406
GS-08	Deprecierea stocurilor constatata la inventar	REGULA SCRISA, FARA PROBA	depreciere_inventar v1	Numaratoare, RegistruInventar	depreciere_inventar, aprobare_inventar	registru_inventar, bilant, balanta, fisa_cont, registru_jurnal, D101

COD	DOCUMENT	STATUT	REGULA DE CONTARE	ECRAN	EVENIMENT	DECLARATII
GS-09	Reprețuirea marfurilor la amanunt (procesul-verbal de modificare de pret)	VERIFICAT IN COD	reprețuire v2, reprețuire_pe_cota v1	Gestiune	reprețuire	D406, balanta, registru_jurnal, fisa_cont
GS-10	Procesul-verbal de reglare valorica (costul de achiziție aflat după receptie)	VERIFICAT IN COD	reglare_valorica v2	Achizitii	reglare_valorica	D406, balanta, fisa_cont
GS-11	Conversia și transformarea marfurilor (actul n intrari → m iesiri)	VERIFICAT IN COD	transformare v3, conversie v1, ajustare_tva_pierdere v1	Transformare, Gestiune	transformare, conversie, ajustare_tva_pierdere	D406, balanta, fisa_cont
GS-12	Livrarea către sine și autofactura (autoconsum, donatie, protocol, sponsorizare)	VERIFICAT IN COD	livrare_catre_sine v1, livrare_catre_sine_pe_bon v1	LivrariCatreSine, Gestiune, Sala	livrare_catre_sine, consum	D300, jurnal_vanzari, D406, balanta
GS-13	Casarea stocurilor (bonul de consum cu felul casare)	REGULA SCRISA, FARA PROBA	casare_pe_bon v1, consum v1, casare_stoc v1	Gestiune	consum, casare_stoc	D406, balanta, fisa_cont
GS-14	Deseurile și contribuția la Fondul pentru mediu	SCHITA	retinere_mediu v1	—	retinere_mediu, predare_deseu, incetare_statut_deseu	D406, balanta, fisa_cont
GS-15	Loturile și exemplarele (trasabilitatea pe lot și pe serie)	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	Gestiune, Gestiune Client	exemplar_intrat, revizie_exemplar, test_tehnic, eliberare_exemplar	—
PR-01	Reteta de fabricatie	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	Productie, ProductieClient	—	—
PR-02	Comanda internă de productie (sarja)	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	Productie, ProductieClient	—	—
PR-03	Nota de predare a produselor finite (raportul de productie)	VERIFICAT IN COD	predare_productie v4, consum v1	Productie, ProductieClient	predare_productie, consum	D406, balanta, registru_jurnal, fisa_cont, bilant
PR-04	Pierdere tehnologica și rebutul	VERIFICAT IN COD	ajustare_tva_pierdere v1, transformare v3	Transformare, Gestiune, Productie	transformare, ajustare_tva_pierdere	D406, balanta, registru_jurnal
PR-05	Stornarea producției și a transformării	REGULA SCRISA, FARA PROBA	storno_productie v2, storno_transformare v4	Productie, Transformare, Gestiune	storno_productie, storno_transformare	D406, balanta, registru_jurnal
PR-06	Productia neterminata la sfarsitul lunii	VERIFICAT IN COD	nota scrisa de cod	Productie, InchidereLuna	inchidere_luna	balanta, registru_jurnal, D406, bilant
PR-07	Postcalculul și regia în costul de productie	VERIFICAT IN COD	nota scrisa de cod	Productie, InchidereLuna	inchidere_luna	balanta, registru_jurnal, D406
SL-01	Contractul individual de munca	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	SalarizarePersoane, Preluare, Salarizare Client	—	REGES, D112
SL-02	Actul aditional la contractul de munca	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	SalarizarePersoane	—	REGES, D112
SL-03	Suspendarea, reluarea și încetarea contractului	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	SalarizarePersoane	—	REGES, D112
SL-04	Registrul general de evidență a salariatilor (REGES-Online)	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	SalarizarePersoane, Consola	—	REGES, D112
SL-05	Condica de prezenta și pontajul	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	SalarizareCondica, Salarizare	—	D112

COD	DOCUMENT	STATUT	REGULA DE CONTARE	ECRAN	EVENIMENT	DECLARATII
SL-06	Concediul de odihna	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	Salarizare, SalarizareClient	—	D112
SL-07	Certificatul de concediu medical	VERIFICAT IN COD	calcul_salarii v5	Salarizare, SalarizareClient	calcul_salarii	D112, balanta
SL-08	Calculul salariilor	VERIFICAT IN COD	calcul_salarii v5	Salarizare, SalarizareSetari, SalarizareClient	calcul_salarii, corectie	D112, D406, balanta, registru_ jurnal
SL-09	Statul de plata si fluturasii	VERIFICAT IN COD	calcul_salarii v5	Salarizare, SalarizareClient	calcul_salarii	D112, balanta
SL-10	Deplasarea in interes de serviciu si decontul ei	VERIFICAT IN COD	calcul_salarii v5	SalarizareDeplasari, Salarizare	calcul_salarii	D112, REGES, balanta
SL-11	Zilierii	VERIFICAT IN COD	nota scrisa de cod	Zilieri, Salarizare	prestatie_zilier, calcul_zilieri	D112, D406, balanta
SL-12	Adeverintele de salariat	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	Salarizare	—	—
AT-01	Intrarea mijlocului fix	VERIFICAT IN COD	nota scrisa de cod; inregistrare_ achizitie v5, primire_efactura v3	Active, Achizitii	intrare_activ, inregistrare_ achizitie, primire_ efactura	D406, D300, D394, jurnal_ cumparari, balanta
AT-02	Punerea in functiune	SCHITA	fara nota prin natura	Active	intrare_activ	D406
AT-03	Fisa mijlocului fix si registrul imobilizarilor	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	Active	intrare_activ, iesire_ activ, modernizare_ activ, reevaluare_ activ	D406, balanta, fisa_cont
AT-04	Amortizarea lunara, contabila si fiscala	VERIFICAT IN COD	nota scrisa de cod	Active, Inchidere Luna, Declaratii, Contabilitate	inchidere_luna	D101, D406, balanta, fisa_cont
AT-05	Modernizarea mijlocului fix	VERIFICAT IN COD	nota scrisa de cod; inregistrare_ achizitie v5	Active	modernizare_activ	D406, D101, balanta
AT-06	Reevaluarea imobilizarilor	VERIFICAT IN COD	nota scrisa de cod	Active	reevaluare_activ	D406, D101, bilant, balanta
AT-07	Iesirea activului din gestiune	VERIFICAT IN COD	nota scrisa de cod	Active	iesire_activ	D406, D101, balanta, fisa_cont
CT-01	Nota contabila manuala si modelele de nota	VERIFICAT IN COD	nota scrisa de cod	NoteContabile	nota_manuala	registru_jurnal, fisa_cont, balanta, D406
CT-02	Cheltuielile si veniturile in avans	SCHITA	nota scrisa de cod	NoteContabile, Achizitii	nota_manuala, inregistrare_achizitie	balanta, fisa_cont, bilant, D406
CT-03	Diferentele de curs valutar	REGULA SCRISA, FARA PROBA	diferenta_curs_pierdere v1, diferenta_curs_castig v1	InchidereLuna, Banca, Contabilitate	diferenta_curs, inchidere_luna, incasare, plata	D101, D406, balanta, fisa_cont
CT-04	TVA la incasare: exigibilitatea amanata	REGULA SCRISA, FARA PROBA	emitere_factura_tva_la_incasare v1, emitere_storno_tva_la_incasare v1, nota_credit_reducere_de_pret_tva_ la_incasare v1, inregistrare_achizitie_ tva_la_incasare v2, primire_ efactura_tva_la_incasare v3	Vanzari, Achizitii, InchidereLuna, SetariFirma, JurnaleTva	emitere_factura, emitere_storno, inregistrare_ achizitie, primire_ efactura, inchidere_ luna	D300, D394, D406, jurnal_ vanzari, jurnal_ cumparari, e- Factura
CT-05	Inchiderea lunii	VERIFICAT IN COD	nota scrisa de cod	InchidereLuna	inchidere_luna, deschidere_luna	D300, D101, D406, balanta, registru_jurnal, fisa_cont
CT-06	Inchiderea exercitiului si deschiderea celui urmator	VERIFICAT IN COD	nota scrisa de cod	Exercitiu	inchidere_exercitiu, deschidere_exercitiu, redeschidere_ exercitiu	bilant, D101, D406, balanta, registru_inventar

COD	DOCUMENT	STATUT	REGULA DE CONTARE	ECRAN	EVENIMENT	DECLARATII
CT-07	Repartizarea rezultatului si dividendele	VERIFICAT IN COD	nota scrisa de cod	Exercitiu, Declaratii, Banca	repartizare_rezultat, retinere_sursa, plata	bilant, D100, D205, D406, balanta
CT-08	Reconcilierea subregistrelor cu registrul	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	Controale, Parteneri, Confruntare Trezorerie, Active	aprobare, respingere	balanta, fisa_cont
CT-09	Fisa partenerului si confirmarea soldului	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	Parteneri	stare_pozitie	fisa_cont, balanta
CT-10	Preluarea unei firme	VERIFICAT IN COD	migrare v1	Preluare	migrare, stingere_la_preluare	balanta, fisa_cont
CT-11	Registreele contabile obligatorii	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	Contabilitate, RegistruInventar	—	registru_jurnal, registru_inventar, fisa_cont, balanta
CT-12	Registrul de evidenta fiscala si regimul fiscal al conturilor	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	Contabilitate	—	D100, D101
CT-13	Retinerile la sursa: dividende, dobanzi, chirii, premii, baccis	VERIFICAT IN COD	nota scrisa de cod	Declaratii	retinere_sursa, repartizare_baccis	D100, D205, D207, D406
DC-01	D300 · Decontul de TVA	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	Declaratii, DeclaratiiAcasa, Consola, Jurnale Tva	arhivare_declaratie, depunere_declaratie	D300, jurnal_vanzari, jurnal_cumparari, balanta, e-TVA
DC-02	D394 · Declaratia informativa a livrarilor si achizitiilor pe teritoriul national	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	Declaratii, Consola, Setari Firma, Parteneri	arhivare_declaratie, depunere_declaratie, configurare_nomenclator	D394, jurnal_vanzari, jurnal_cumparari
DC-03	D390 · Declaratia recapitulativa a operatiunilor intracomunitare (VIES)	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	Declaratii, Consola	arhivare_declaratie, depunere_declaratie	D390, jurnal_vanzari, jurnal_cumparari
DC-04	D301 · Decontul special de TVA	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	Declaratii, Setari Firma	arhivare_declaratie, depunere_declaratie	D301, jurnal_cumparari
DC-05	D406 · SAF-T, declaratia lunara sau trimestriala	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	D406, Declaratii, Consola, Setari Firma	arhivare_declaratie, depunere_declaratie	D406, registru_jurnal, balanta
DC-06	D406 · SAF-T pentru stocuri (la cerere) si pentru active (anual)	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	Active	arhivare_declaratie	D406, registru_inventar
DC-07	D112 · Contributiile sociale, impozitul pe venit si evidenta nominala a asiguratorilor	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	Declaratii, Salarizare, Consola, SetariFirma	arhivare_declaratie, depunere_declaratie	D112, balanta
DC-08	D100 si D710 · Obligatiile de plata la bugetul de stat	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	Declaratii, Consola, Tablou Firma	arhivare_declaratie, depunere_declaratie	D100, D710, D101, OPME
DC-09	D101 · Impozitul pe profit	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	Declaratii, Contabilitate	arhivare_declaratie, depunere_declaratie	D101, D100
DC-10	D205 si D207 · Declaratiile informative ale impozitului retinut	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	Declaratii	retinere_sursa, repartizare_baccis, arhivare_declaratie	D205, D207, D100
DC-11	D700 · Declaratia de mentiuni si vectorul fiscal	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	SetariFirma	schimbare_profil_fiscal, arhivare_declaratie	D700, D300, D394, D406

COD	DOCUMENT	STATUT	REGULA DE CONTARE	ECRAN	EVENIMENT	DECLARATII
DC-12	Situatiile financiare anuale (bilantul S1005)	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	Declaratii	arhivare_declaratie, depunere_declaratie	bilant, balanta, D101
DC-13	RO e-TVA · Decontul precompletat si notificarea de conformare	SCHITA	fara nota prin natura	—	—	e-TVA, D300
DC-14	e-Factura · Transmiterea in SPV, starea si termenul	VERIFICAT IN COD	fara nota prin natura	Vanzari, Client, LegaturaAnaf, Consola	emitere_factura, emitere_storno	e-Factura, D300, D394