



KONTAH

FINANCE · OPERATIONS · INTELLIGENCE



Ce e manualul asta, in trei propozitii

UN DRUM, NU UN INVENTAR

Manualul asta e scris ca DRUM, nu ca inventar de ecrane. Un inventar raspunde la „ce face butonul asta”; drumul raspunde la „ce am de facut acum, si de unde stiu ca am terminat”. A doua intrebare e cea pe care si-o pune omul care lucreaza.

ACELASI TEXT CA IN APLICATIE

E ACELASI TEXT CU AJUTORUL DIN APLICATIE

, si asta e dinadins: se scrie o singura data si iese in trei locuri — la semnul KONTAH de langa fiecare ecran, in pagina de Ajutor, si aici. Ce citesti pe hartie e ce scrie si pe ecran.

FLUXUL DE MUNCA, NU ARHITECTURA

Capitolele urmeaza fluxul de munca, nu arhitectura programului: omul cauta „unde imi incarc extrasul”, nu „modulul de trezorerie”.



I Firma intra PAG. 5

Client nou si preluarea din softul vechi: cum intra o firma in KONTAH si dupa ce semn stii ca a intrat.

- ? Cum adaug un client nou care vine de la alt cabinet?
- ? Ce scriu la CIF si ce e cu intrebarea despre codul de TVA?
- ? Ce balanta imi trebuie pentru preluare si de la ce data?
- ? De ce lista de incasat arata mai mult decat balanta, si cum o aduc la balanta?
- ? Ce rapoarte export din softul vechi pentru preluare?
- ? De ce sa verific inainte sa preiau?
- ? Preluarea imi da o eroare si nu inteleg ce sa fac.
- ? Preluarea imi arata niste diferente. Sunt grave?
- ? Unde deschid Gestiunea pentru un client si unde setez regimul de TVA?
- ? De ce fisierul descarcat se numeste asa si de unde vine numele de pe act?
- ? De unde stiu ca preluarea chiar s-a scris?



II Documentele intra PAG. 16

Facturi, bonuri, extrase: pe ce cai ajung documentele in KONTAH si ce face fiecare cale cu ele.

- ? Cate feluri de a introduce documente are KONTAH?
- ? Cum trimite clientul bonurile din teren?
- ? Ce se intampla dupa ce KONTAH citeste un document?
- ? Cum ajung facturile primite din SPV in KONTAH?
- ? Cum inregistrez rapoartele Z din casa de marcat?
- ? Am incarcat acelasi bon de doua ori. Ce se intampla?



III Vanzari si achizitii PAG. 24

Emiterea, primirea, clasificarea si e-Factura.

- ? Ce se intampla cand apas „Emite”?
- ? In cate zile trebuie transmisa factura in SPV?
- ? Cum aduc in Vanzari facturile emise din alt program?
- ? Ce inseamna un gol in serie si ce fac cu el?
- ? Proforma intra in TVA sau in D394?
- ? Cum storneaza corect o factura si ce fel aleg?
- ? Ce fac cu marfa data gratuit sau consumata in firma?
- ? De ce au facturile primite linii fara cont?
- ? Pot deduce TVA de pe un bon fiscal?
- ? Cand se aplica taxare inversa pe piata interna?
- ? Ce cheltuieli ale masinii intra la 50%?
- ? Ce pierd daca furnizorul e inactiv sau are codul anulat?
- ? Cat imi datoreaza clientul asta si de cand sta acolo?
- ? Ce am comandat si n-a venit? Ce am livrat si n-am facturat?
- ? Ce mi-au cerut clientii si n-a plecat? Pot vinde marfa asta, sau e promisa altcuiva?
- ? De unde vine cifra din decontul de TVA?
- ? Ce poate si ce nu poate sa scrie asistentul?

IV

Banca si casa PAG. 48

Extrasul, repartizarea pe facturi, registrul de casa si confruntarea trezoreriei.

- ? De ce nu-mi accepta extrasul?
- ? Cum sting facturile din liniile extrasului?
- ? De ce a pus KONTAH contul asta singur pe linia de banca?
- ? Am platit cu cardul. Inregistrez plata la factura?
- ? De ce imi arata ecranele solduri diferite in banca?
- ? Ce inseamna „IBAN fara cont” si de ce conteaza?
- ? Cum corectez soldul casei?
- ? Firma mea nu are casa de marcat. Cum inregistrez incasarile?
- ? De ce raman cativa bani pe 401 dupa o plata integrala?

V

Gestiune PAG. 55

Stocuri, receptii, transferuri, descarcarea de gestiune.

- ? De ce nu pot sa modific direct cantitatea din stoc?
- ? Pot sa schimb metoda de evaluare a gestiunii?
- ? De ce nu vad note contabile la receptie?
- ? Ce cota pun la receptia in gestiunea de amanunt?
- ? Cum iese marfa din stoc la o gestiune de amanunt?
- ? Cum verific ca stocul se potriveste cu contabilitatea?
- ? Cum urmaresc loturile si expirare?
- ? Cum inregistrez transarea, desfacerea unui bax sau dezasamblarea?
- ? Putem numara in mai multi deodata, fiecare cu telefonul lui?
- ? De ce inventarul are doi pasi si nu unul?
- ? Ce fac cu o lipsa de inventar si cat e deductibila?
- ? Marfa e in raft dar nu mai valoreaza atat. Ce fac?
- ? De ce imi cere e-Factura alt cod de unitate de masura?

VI

Salarizare PAG. 70

Statul lunii, absentele, condica si declaratiile de personal.

- ? Ce se schimba cand blochez statul?
- ? De ce statul KONTAH nu iese ca in programul vechi?
- ? Cine schimba cotele cand se modifica legea?
- ? Cum platesc orele suplimentare si sporul de vechime?
- ? Am marit un salariu. Se strica statele vechi?
- ? De ce nu-mi calculeaza luna de salarii?
- ? De ce nu ajunge totalul de ore pe luna?
- ? Pot importa pontajul din softul vechi?
- ? Cum se calculeaza concediul medical?
- ? Cum tin o poprire sau o rata luna de luna?
- ? Ce documente cere clauza de mobilitate la un control?
- ? Cum facturez orele lucrate pe un santier?
- ? Cat pot da diurna fara impozit?
- ? Ce se retine la un zilier?
- ? De ce nu pot elibera adeverinta pentru luna asta?
- ? Cum incarc salariatii in REGES fara sa-i retastez?
- ? Cum dau un act additional ori o decizie cu numar?

VII

Contabilitate PAG. 89

Balanta, fisa contului, notele si inchiderea de luna.

- ? De ce nu scriu direct o nota contabila?
- ? Am schimbat o regula de contare. Cum refac luna?
- ? Ce inseamna soldul initial la o firma preluata la mijloc de an?
- ? De unde vine soldul asta si cine l-a facut?
- ? De ce nu ma lasa sa inchid luna curenta?
- ? Cand se inchide 121 pe 117 si ce se intampla cu profitul?
- ? Unde pun o factura din decembrie care a venit in martie?
- ? Ce e registrul-inventar si de unde isi ia cifrele?
- ? Ce sunt controalele si cu ce difera de un raport?



Active PAG. 101

Registrul imobilizărilor, amortizarea și reconcilierea cu balanța.

- ? Unde vad tot ce știu despre un mijloc fix?
- ? Ce durată pun la un mijloc fix?
- ? Din ce lună se amortizează un bun nou?
- ? Ce fac cu un bun sub pragul de mijloc fix?
- ? De ce am două amortizări pe același bun?
- ? Cum se înregistrează o reevaluare?
- ? Cum scot din evidență un mijloc fix casat sau vândut?
- ? Cum verific că registrul de active bate cu contabilitatea?
- ? De ce am două randuri pe fiecare bun în SAF-T?



Declaratii PAG. 111

De la D100 la situațiile financiare anuale: ce iese singur și ce cere un răspuns.

- ? De ce e celula asta galbenă și nu roșie?
- ? Unde vad, pentru o singură firmă, ce am de făcut luna asta?
- ? Cum fac verde celula după ce am depus declarația?
- ? Firma mea e pe lunar sau pe trimestrial?
- ? De unde vine fiecare rand din decont?
- ? De ce îmi cere D394 numărul de bonuri fiscale?
- ? De unde ia D112 cifrele?
- ? Ce cod de obligație pun la dividende?
- ? Ce e numărul ala lung de pe declarație?
- ? Cum rectific o declarație depusă greșit?
- ? Cum se ajunge de la rezultatul contabil la impozit?
- ? De ce îmi cere D101 amortizarea de două ori?
- ? De ce apare același cont în două randuri din bilanț?
- ? Când depun SAF-T lunar și când trimestrial?
- ? Ce am declarat pe luna iulie?
- ? Cum platesc obligațiile din contul de trezorerie?



Rapoarte PAG. 129

Care întrebare la care raport, și cum se salvează unul pe tabloul tău.

- ? Câte rapoarte are KONTAH și de unde își iau cifrele?
- ? Unde găsesc raportul de care am nevoie?
- ? De ce nu se potrivește raportul cu jurnalul?
- ? Ce înseamnă randul „Vanzări cota 21%” din raportul pe produse?
- ? De ce îmi arată marja doar pe o parte din vânzări?
- ? De ce îmi cere raportul o gestiune?
- ? De ce la unele rapoarte am filtru pe cota de TVA și la altele nu?
- ? Dacă salvez un raport, rămân cu cifrele de azi?
- ? De ce îmi apare un card fără cifre pe tablou?

I

CAPITOLUL I • FIRMA INTRA

Client nou si preluarea din softul vechi: cum intra o firma in KONTAH si dupa ce semn stii ca a intrat.

INTREBARILE LA CARE RASPUNDE CAPITOLUL

- ? Cum adaug un client nou care vine de la alt cabinet?
- ? Ce scriu la CIF si ce e cu intrebarea despre codul de TVA?
- ? Ce balanta imi trebuie pentru preluare si de la ce data?
- ? De ce lista de incasat arata mai mult decat balanta, si cum o aduc la balanta?
- ? Ce rapoarte export din softul vechi pentru preluare?
- ? De ce sa verific inainte sa preiau?
- ? Preluarea imi da o eroare si nu inteleg ce sa fac.
- ? Preluarea imi arata niste diferente. Sunt grave?
- ? Unde deschid Gestiunea pentru un client si unde setez regimul de TVA?
- ? De ce fisierul descarcat se numeste asa si de unde vine numele de pe act?
- ? De unde stiu ca preluarea chiar s-a scris?



I. Firma intra

1.1 · CLIENT NOU SI PRELUARE SUNT UN SINGUR DRUM

Cum adaug un client nou care vine de la alt cabinet?

Preluarea nu poate incepe fara o firma. Usa de intrare e Client nou; preluarea e continuarea ei fireasca.

In meniu sunt doua intrari care par sa faca acelasi lucru: **Client nou**, hexagon al cabinetului, pe consola, si **Preluare firma**, in meniul firmei, langa Setari firma. Nu sunt doua drumuri paralele. Tot ce face preluarea trece prin adresa unei firme, deci ea nu poate incepe pana firma nu exista — de aceea sta la firma, nu la cabinet.

CAZUL	DRUMUL
Client venit de la alt cabinet, cu istorie	Client nou → Adu datele
Firma infintata acum, fara istorie	Client nou → Mergi la Setari
Firma deja in KONTAH, careia ii aduci datele mai tarziu	Preluare firma, din meniul firmei

Preluarea ramane si in meniu, fiindca se poate relua oricand pe o firma care exista deja. Atunci e o unealta, nu o usa.

1.2 · CLIENT NOU, IN PATRU TIMPI

Ce scriu la CIF si ce e cu intrebarea despre codul de TVA?

Scrii CIF-ul, apesi CAUTA, RECUNOSTI firma adusa din registru, si abia apoi se creeaza. Bifa de recunoastere e singura paza care tine: o cifra gresita nu da eroare, da ALTA firma, existenta si valida.

FIGURA 1 Fereastră „Client nou”: un singur camp, si drumul scris in capul ei.

1

Scrie CIF-ul

Codul unic de
inregistrare de pe
certificat, fara prefix.

Nu codul de TVA.

Codul de TVA e alt
lucru si nu e „RO plus
CIF”: o firma
inregistrata pentru
operatiuni
intracomunitare (art.
317) are un cod cu totul
alt numar.

2

**Apasa
CAUTA**

KONTAH

intreaba registrul si
aduce denumirea, adresa
si numarul din registrul
comertului.

3

**Recunoaste
firma**

E o bifa, si e

singura paza care chiar
tine. O cifra gresita intr-
un CIF nu da eroare: da
alta firma, existenta si
valida. Masina aduce
numele, omul il
recunoaste. Pana nu
bifezi, butonul de creare
sta stins.

4

**Creeaza, si
raspunde la
ultima
intrebare**

Dupa ce firma s-a facut,
fereastra nu se inchide:
intreaba „aduci datele
din softul vechi?”. De
acolo mergi in Preluare
sau in Setari.

DE RETINUT *Intrebarea despre codul intracomunitar nu e un camp optional pe care sa-l ratezi: din CIF nu se poate afla daca firma il are, deci ecranul intreaba separat.*

Semnul ca e gata: firma apare in selectorul din capul barei laterale, si KONTAH te-a dus deja in ecranul urmator.

1.3 • CE DATA ARE PRELUAREA

Ce balanta imi trebuie pentru preluare si de la ce data?

Alegi luna DIN CARE firma incepe sa lucreze in KONTAH. Soldurile sunt adevarate la sfarsitul lunii dinaintea ei, iar ecranul iti scrie amandoua datele.

FIGURA 2 Ecranul de preluare: data, fisierele, si cele doua butoane.

Se alege luna din care firma incepe sa lucreze in KONTAH, iar ecranul socoteste singur restul: **soldurile sunt adevarate la sfarsitul lunii dinaintea celei de start.**

FIRMA PORNESTE CU	SOLDURI LA	BALANTA CERUTA
august 2026	31 iulie 2026	1 ianuarie – 31 iulie 2026

Ecranul scrie amandoua datele, ca sa nu ceri alt fisier decat trebuie.

1.4 • CONFRUNTAREA SOLDURILOR LA PRELUARE

De ce lista de incasat arata mai mult decat balanta, si cum o aduc la balanta?

Balanta preluata e baza. Facturile deschise aduse din programul vechi peste soldul din balanta sunt platite acolo si nebifate: se sting aici, cele mai vechi intai.

In programul vechi, o factura iese din lista de incasat doar cand cineva o bifeaza pe incasare. Balanta nu asteapta bifa: plata intra in ea oricum. De aceea la o firma preluata lista spune mai mult decat balanta, iar **balanta e cea corecta** — regula lui Octavian din 17 septembrie 2026, si a cabinetului: „tot ce am preluat la 31.07.2026, balanta are soldurile corecte; ulterior KONTAH calculeaza dupa regulile curente”.

Preluare firma → **Confruntarea soldurilor** pune, partener cu partener, soldul din balanta la data preluarii langa facturile lui deschise de dinainte de linie. Unde facturile sunt mai mult, KONTAH propune ce sa stinga — cele mai vechi intai, ultima atinsa partial — iar tu vezi factura cu factura, scoti ce vrei din propunere si apesi o data. Se fac amandoua sensurile: clienti (4111) si furnizori (401).

STAREA	CE INSEAMNA	CE FACE KONTAH
se potriveste	facturile deschise = soldul	nimic
facturi peste sold	o parte sunt platite dincolo	propune stingerea diferentei
fara sold in balanta	toate sunt platite dincolo	propune stingerea tuturor
sold peste facturi	soldul are si o parte fara factura	purtatorul de sold exista deja, din preluare

Soldul se imparte pe analitic, nu pe rand din nomenclator. Acelasi partener poate sta in nomenclator pe doua randuri — preluarea de solduri i-a scris codul in cifre («16019310»), listele din programul vechi cu tara in fata («RO16019310», «DE316307487») — dar in balanta are un singur analitic, deci un singur sold. Daca fiecare rand ar primi soldul intreg, fiecare ar pastra deschise facturi cat tot soldul, si lista ar spune de doua ori cat balanta. De aceea facturile tuturor randurilor legate de acelasi analitic stau la un loc si se sting o singura data, cele mai vechi intai. Randul o spune langa nume — „+1 rand in nomenclator” — iar in lista desfacuta fiecare factura arata pe care rand sta. Randurile gemene se contopesc separat, de catre cabinet; confruntarea e corecta si inainte, si dupa.

Restul e cel de la data preluarii. Balanta de pe linie cuprinde factura din iunie intreaga, chiar daca a fost incasata in august, in KONTAH. Coloana „Rest la ...” arata deci cat era deschis ATUNCI, ca sa se poata pune langa balanta de atunci; o factura incasata intre timp apare cu „incasata dupa linie” si nu mai intra in propunere — nu se poate stinge la preluare ce s-a incasat deja.

Documentele in valuta stau in oglinda in lei. Balanta e in lei, iar o factura in euro isi tine totalul si restul in euro. Langa sold se pune deci valoarea ei in lei, la cursul documentului — aceeași din fisa partenerului si din balanta vechimii. In lista desfacuta, totalul isi spune moneda si cursul, iar sub restul in lei sta restul in moneda facturii. Propunerea socoteste in lei cat e de stins si scrie pe fiecare factura suma in moneda EI: din lista de incasat ies euro, din oglinda ies lei.

DE RETINUT *La un document in valuta, diferenta fata de balanta nu e neaparat o plata nebifata. Programul vechi l-a putut trece in lei la alt curs decat cel cu care a intrat aici (cursul din ziua facturii in loc de cel din ajun, ori cursul de la reevaluarea lunii), si atunci raman cativa lei intr-o parte sau in alta. KONTAH nu le poate deosebi: daca diferenta e mica fata de factura si clientul chiar o datoreaza intreaga, scoate factura din propunere — altfel i se sting cativa euro pe care ii mai are de platit.*

DE RETINUT *Stingerea la preluare NU e o incasare si nu face nicio nota: banii au intrat in contabilitatea veche, si balanta ii are. Ea scoate factura din lista si ramane in registru, cu data, suma si motiv; se poate desface, tot printr-un eveniment. Soldul de pe tablou nu se misca: el era deja cel din balanta.*

1.5 • CE FISIERE CERE PRELUAREA

Ce rapoarte export din softul vechi pentru preluare?

Balanta e singura fara de care firma nu poate porni. Restul se pot da si mai tarziu: preluarea e repetabila.

FISIERUL	LA CE E	FARA EL
Balanta	pozitia contabila la data preluarii	firma nu poate porni
Parteneri	nomenclatorul, cu analiticele lui	soldurile pe client si furnizor n-au nume
Conturi de trezorerie	banca si casa, cu IBAN	fiecare cont ramane fara analiticul lui
Registru imobilizari	valoare, amortizare, durata ramasa	amortizarea lunii viitoare nu se poate calcula
Balanta imobilizarilor	aceleasi bunuri, cu soldurile pe cont	confruntarea cu balanta ramane aproximativa
Stocuri pe gestiuni	produs, cantitate, valoare	gestiunea porneste goala
Miscari stocuri (detaliat), pe ultima luna	tipul si contul fiecarei gestiuni, probate pe sold si pe rulaje; deschide Gestiune si Productie	gestiunile raman fara cont si modulele inchise
Lista de preturi pe gestiuni	nomenclatorul de produse si cota fiecaruia	produsele nu se recunosc pe factura si la descarcare
Facturi emise si primite deschise	documentele neincasate si neplatite	alocarile bancare n-au tinta
Evidenta fiscala	calculele de impozit, in PDF	pierderea de recuperat se pierde

FISIERUL	LA CE E	FARA EL
Fise de cont, clasele 6 si 7	miscarile anului, cu contul corespondent	contul de profit iese gol pe lunile dinaintea preluarii
Balante lunare, registru-jurnal, jurnale de TVA, casa	istoricul anului	istoricul lipseste, dar firma merge

DE RETINUT BALANTA SE CERE ANALITICA , nu sintetica. Orice analitic al firmei (401.000001 pe furnizor, 5121.11 pe IBAN, 6022.1 pe santier) trebuie sa existe identic in KONTAH. O balanta marcata sintetica e refuzata.

Gestiunile nu se mai configureaza de mana dupa preluare. KONTAH pune fata in fata soldul fiecarei gestiuni din „Miscari stocuri” cu soldul conturilor de stoc din balanta analitica a aceleiasi luni — 301, 345, 371, 381 — si leaga gestiunea de contul care are exact valoarea ei. Apoi verifica intrarile contra rulajului debitor si iesirile contra celui creditor, ca un contabil. O gestiune care nu se inchide pe bani nu primeste cont; raportul spune de ce.

DE RETINUT RAPOARTELE SE CER DETALIAT. La registrul-jurnal nu bifa „totaluri zilnice” sau „cumularea conturilor pe document”; la sumele de incasat nu bifa „doar totalul pe partener”. Un raport cumulat e o suma fara continut, si nu se mai poate desface.

1.6 • VERIFICA INTAI, PREIA DUPA

De ce sa verific inainte sa preiau?

„Verifica intai” citeste tot, confrunta tot si nu scrie nimic. „Preia datele” face acelasi drum si scrie la capat.

Ordinea nu e o formalitate: o firma pornita gresit produce ani de diferente pe care nu le mai explica nimeni, iar raportul se citeste inainte, nu dupa.

Inauntru, fisierele se citesc intr-o ordine care conteaza: **balanta prima**, fiindca tot restul se aseaza pe randurile ei. Fisele de cont, de pilda, nu creeaza conturi noi — completeaza conturi care exista deja din balanta.

DE RETINUT Daca reincarci balanta dupa fisele de cont, rulajul curat adus de ele se sterge si trebuie dat din nou.

Preluarea e **repetabila**: se poate relua oricand, si rescrie ce e al datei ei. Deci se poate incepe cu balanta si completa restul mai tarziu.

1.7 • CE OPRESTE PRELUAREA

Preluarea imi da o eroare si nu inteleg ce sa fac.

Sapte refuzuri, si niciunul nu e capriciu: fiecare inseamna ca fisierul nu se aduna cu el insusi sau nu e cel cerut.

Astea nu sunt avertismente: preluarea se opreste si nu scrie nimic.

CE SPUNE	CE INSEAMNA	CE FACI
balanta nu se inchide: total debit – total credit = X	lipseste ceva din balanta	cauta diferenta. Daca e drojdia de rotunjire a sursei, sub un leu, se poate aseza explicit pe un cont anume, si suma intra in raport
balanta e SINTETICA	s-a exportat raportul gresit	cere balanta analitica
randuri care nu ies din solduri initiale + rulaje	balanta nu se aduna cu ea insasi	reexporta din sursa
registrul de imobilizari nu se preia	un bun cu cifre care nu se inchid	indreapta in sursa
doua calcule pentru aceeasi perioada	doua PDF-uri de impozit pe acelasi trimestru	pastreaza unul
fisierul dat ca facturi emise e un raport de facturi primite	s-a incarcat alt raport	reexporta cel bun
lantul balantelor lunare nu se inchide	balantele nu par din acelasi an contabil	de obicei unele sunt dinainte de o corectie, altele de dupa: reexporteaza-le pe toate

1.8 • CE SE SPUNE, DAR NU OPRESTE

Preluarea imi arata niste diferente. Sunt grave?

Diferentele intre registrul si balanta, analiticele fara partener, stocul de amanunt: lucruri firesti, pe care programul nu le poate sti si le lasa in seama ta.

Astea intra in raport si raman scrise. Nu sunt erori; sunt lucruri pe care programul nu are de unde sa le stie.

CE SPUNE	DE CE E FIRESC
imobilizari vs. balanta — diferenta pe 21x sau 28x	bunurile pe care firma le are din trecut, dinaintea preluarii contabilitatii. Sursa a preluat corect balanta, dar n-a putut aduce si registrul
analitice de terti fara partener in nomenclator	analiticul exista in balanta, partenerul nu e in fisierul de parteneri
stocuri vs. clasa 3 — raportul da mai mult	semn de gestiune de amanunt, tinuta la pret de vanzare
storno fara factura pereche	documentul de storno a ramas singur; se exclude
conturi de clasa 6 sau 7 care n-au fisa	randul lor din contul de profit ar iesi gol

1.9 • SETARILE FIRMEI: CE SE HOTARASTE AICI SI CE NU

Unde deschid Gestiunea pentru un client si unde setez regimul de TVA?

Identitatea, poarta TVA, impozitul, vectorul fiscal, ce lucreaza clientul in portal si declarantul. Cinci carduri sus arata starea SALVATA; dedesubt, fiecare hotarare e o placa pe care o apesi, nu o lista din care alegi.

FIGURA 3 Setari firma: starea pe carduri, apoi identitatea si poarta TVA.

PANOUL	CE HOTARASTE
Identitatea	denumirea, CIF-ul, registrul comertului si adresa — ies pe factura si in antetele declaratiilor
TVA — poarta unica	regimul, perioada decontului si TVA la incasare, scrise peste tot deodata, ca sa nu poata diverge
Casa de marcat	contul de venit al raportului Z (707 la marfa, 704 la servicii, orice cont din clasa 7), clientul de amanunt pe care sta vanzarea pana la incasare (implicit 4111) si contul fiecarui instrument de plata din arhiva casei (card, numerar, tichete)
Impozitul pe venit / profit	de el atarna D100 si D101
Vectorul fiscal	ce obligatii are firma si in ce ritm; se poate citi din documentul publicat de ANAF in SPV, nu se tasteaza
Ce lucreaza CLIENTUL in portal	modulele deschise pe contul firmei: productie, gestiune si e-Factura

PANOUL	CE HOTARASTE
Reprezentantul legal	prenumele, numele si calitatea celui care reprezinta firma pe actele ei (administratorul, la SRL); se tiparesc pe actele de personal, pe adeverinta, pe ordinul de deplasare si pe evidenta orelor
Declarantul	cine semneaza declaratiile; se scrie o data si il vad toate

DE RETINUT *LA MODULELE CLIENTULUI, NEBIFAT INSEAMNA INCHIS — invers fata de vectorul fiscal, unde o obligatie nespusa se ARATA. Acolo o alarma falsa e mai ieftina decat un termen ratat; aici un modul deschis din greseala lasa pe cineva sa scrie in registrul unei firme unde nu trebuia. La firmele unde cabinetul face documentele se lasa toate nebifate. Vanzarile, Achizitiile, registrul de casa si banca nu sunt module: le are orice client; numai receptia marfii cere Gestiunea.*

Cardurile de sus arata ce e SALVAT, nu ce e bifat pe ecran: o placa apasata si nesalvata nu schimba cardul. Fiecare panou are butonul lui de salvare, deci o schimbare la TVA nu asteapta dupa declarant.

Ce NU se seteaza aici are ecranul lui: gestiunile (tip, metoda, conturi, coeficientul K) in Gestiune > Configurare gestiuni; seriile de documente in Vanzari; profilul de salarizare in Salarizare > Firma.

1.10 · NUMELE FISIERELOR, REPREZENTANTUL SI DATELE DIN REGISTRU

De ce fisierul descarcat se numeste asa si de unde vine numele de pe act?

Orice act ori export se salveaza ca FIRMA_ACTUL_DATA, reprezentantul legal se ia din Setari firma, iar datele firmei care lipsesc se scriu singure din registrul ANAF.

Numele fisierului spune firma, actul si data:

ONETWO_S.R.L._Act_aditional_suspendare_CIM_3_2026-10-03.pdf,

BEFORE_&_AFTER_LOOK_S.R.L._Fisa_partenerului_..._2026-08-01_2026-09-30.xlsx. Il da

KONTAH, nu browserul: orice buton „Descarca” salveaza cu numele acesta. Data e ziua actului ori perioada — luna (2026-09), trimestrul (2026-T3), intervalul.

CE DESCARCI	CUM SE NUMESTE
Rapoarte, registre, fise, jurnale, state, acte	FIRMA_ACTUL_DATA, cu ce deosebeste doua acte de acelasi fel (contractul CIM_3, partenerul fisei, contul, gestiunea)
Facturi, stornouri, proforme, chitante, autofacturi	SERIE_NUMAR_CLIENT_CUI, modelul facturilor
Declaratiile si D406	FIRMA_D300_CIF_2026-09, fara diacritice si fara „&”, ca sa le primeasca programele ANAF; rectificativa isi spune numele
Exportul pentru Saga	F_cif_numar_data.xml — Saga isi recunoaste fisierele dupa tiparul acesta

CE DESCARCI

CUM SE NUMESTE

Documentele primite (factura furnizorului, documentul incarcat, notificarea e-TVA)

nu poarta firma ta: factura primita e SERIE_NUMAR_FURNIZOR_CUI, celelalte raman cu numele cu care au intrat

DE RETINUT *NICIUN COD PERSONAL IN NUME: nici CNP-ul, nici seria si numarul actului de identitate, nici pasaportul. Salariatul se spune prin numarul contractului, clientul persoana fizica prin nume. Numele fisierului intra in jurnalul de exporturi, care nu se sterge.*

Reprezentantul legal se completeaza o data, in Setari firma > Reprezentantul legal: prenumele, numele si calitatea („Administrator” la SRL, propus si confirmat de tine). Il tiparesc actul aditional („reprezentata legal prin ..., in calitate de ...”), adeverinta, ordinul de deplasare, evidenta orelor si registrul de mobilitate. Cand lipseste, se ia declarantul numai daca e administrator, iar ecranul o spune; un declarant imputernicit ori contabil nu ajunge pe act — acolo ramane linia de completat.

Datele firmei din registrul ANAF. Cand denumirea, nr. reg. com., adresa, orasul, judetul ori telefonul sunt goale, KONTAH le scrie singur din registru — la deschiderea Setarilor firmei si inainte de o declaratie, o factura ori un act. Campul scris asa poarta semnul „din registrul ANAF, scris singur la ...”. Ce ai completat tu nu se schimba niciodata singur, iar CAEN-ul ramane propunere: il confirmi tu. Adresa, orasul si judetul se scriu numai impreuna, cand lipsesc toate trei. Actele de personal si caseta «Adresa sediu social» din D112 poarta sediul social din registru; in rest, declaratiile poarta domiciliul fiscal. Sediul social se vede in cardul Datele firmei si se reciteste cu „Recitește de la ANAF”.

1.11 • SEMNUL CA FIRMA A INTRAT

De unde stiu ca preluarea chiar s-a scris?

Trei lucruri: raportul spune „Preluare efectuata”, totalurile se potrivesc cu balanta sursei, si firma apare in consola cu soldurile ei.

1

Raportul spune „Preluare efectuata”

nu „Verificare · nu s-a scris nimic”. Cat timp scrie a doua, in baza nu e nimic.

2

Totalurile se potrivesc

raportul arata totalul debitor si cel creditor al soldurilor preluate; ele trebuie sa fie chiar cele din balanta sursei.

3

Firma apare in consola

cu soldurile ei pe clienti si furnizori.

Din clipa asta, luna in care firma incepe sa lucreze e deschisa, si se poate trece la documente.

II

CAPITOLUL II • DOCUMENTELE INTRA

Facturi, bonuri, extrase: pe ce cai ajung documentele in KONTAH si ce face fiecare cale cu ele.

INTREBARILE LA CARE RASPUNDE CAPITOLUL

- ? Cate feluri de a introduce documente are KONTAH?
- ? Cum trimite clientul bonurile din teren?
- ? Ce se intampla dupa ce KONTAH citeste un document?
- ? Cum ajung facturile primite din SPV in KONTAH?
- ? Cum inregistrez rapoartele Z din casa de marcat?
- ? Am incarcat acelasi bon de doua ori. Ce se intampla?



II. Documentele intra

2.1 • PE CE CAI INTRA UN DOCUMENT

Cate feluri de a introduce documente are KONTAH?

Sapte drumuri, si fiecare fapt din registru isi poarta drumul scris pe el. Nu se poate sti mai tarziu „de unde a venit asta” decat daca s-a scris cand a venit.

Un document poate intra in KONTAH pe sapte cai. Fiecare fapt scris in registru poarta CANALUL pe care a intrat, iar canalul nu se poate schimba dupa aceea: registrul nu se rescrie.

CANALUL	CINE IL FOLOSESTE
manual	omul a tastat sau a apasat
spv	a venit din SPV, prin e-Factura
asistent	l-a compus modelul, iar omul l-a confirmat
amef	raport Z din casa de marcat
import	preluarea sau un import de fisier
cheie_api	un program din afara, cu cheia lui
proces	un job al KONTAH: inchideri, cursuri, joburi programate

DE RETINUT *De ce conteaza: la un control, intrebarea nu e „ce scrie in registru”, e „de unde stii”. Un fapt fara drum de intrare nu se poate apara, si de-aia poarta de scriere REFUZA sa consemneze unul fara canal.*

2.2 • PORTALUL: CLIENTUL FOTOGRAFIAZA BONUL

Cum trimite clientul bonurile din teren?

Gandit pentru telefon, cu mana ocupata si semnal prost. Poza intra intai in coada de pe telefon, si pleaca singura cand revine semnalul.

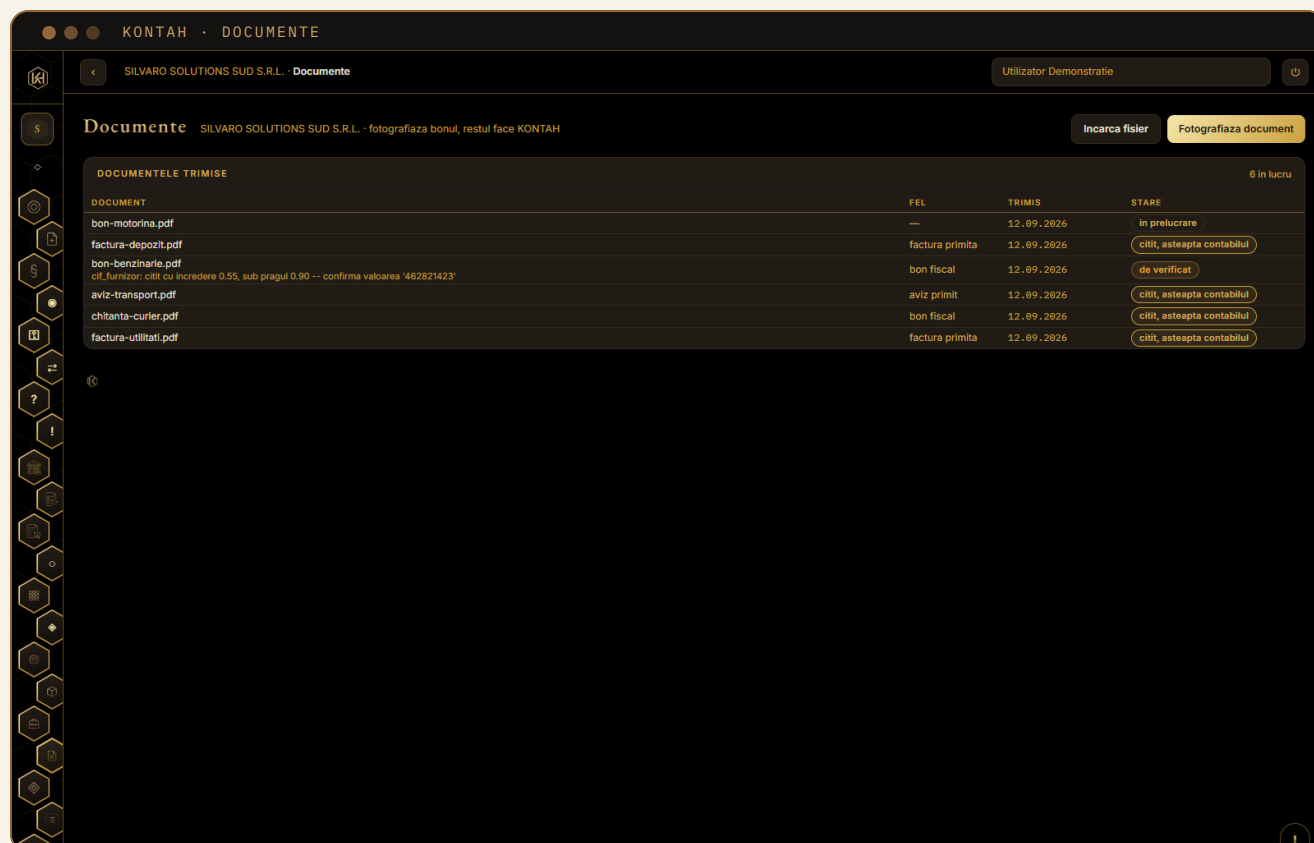


FIGURA 4 Portalul de documente: ce a trimis clientul si unde a ajuns fiecare.

Clientul deschide portalul de pe telefon si fotografiaza. Poza NU pleaca direct: intra intai intr-o coada locala, pe telefonul lui, si abia de acolo se trimite.

DE RETINUT *Fara semnal, documentul ramane in coada si pleaca singur cand revine reteaua. Omul din depozit nu trebuie sa se intoarca in birou ca sa trimita un bon.*

Starile pe care le vede clientul sunt cele adevarate ale propunerii, nu o parere: **in prelucrare** → **citit, asteapta contabilul** → **inregistrat**. Deci stie oricand unde a ajuns ce a trimis, fara sa dea un telefon.

Confirmarea nu e la client. E act contabil si ramane la cabinet — clientul trimite, contabilul hotaraste.



FIGURA 5 Acelasi portal pe telefon: gandit pentru o mana, in picioare.

2.3 · PROPUNERILE: MASINA CITESTE, OMUL CONFIRMA

Ce se intampla dupa ce KONTAH citeste un document?

Nimic din ce citeste masina nu ajunge in registru pana nu confirma un om. Confirmarea trece prin aceeași poarta ca un document tastat de mana, cu aceleași verificari fiscale.

DOCUMENT	FEL	SOSIT	SURSA	STARE
bon-motorina.pdf	—	12.09.2026	portal foto	se citeste
factura-depozit.pdf	factura primita	12.09.2026	portal foto	de confirmat
bon-benzinarie.pdf de verificat: cif, furnizor	bon fiscal	12.09.2026	portal foto	de verificat
aviz-transport.pdf	aviz primit	12.09.2026	email	de confirmat
chitanta-curier.pdf	bon fiscal	12.09.2026	email	de confirmat
factura-utilitati.pdf	factura primita	12.09.2026	email	de confirmat

FIGURA 6 Coada de propuneri: documentul sta langa campuri, iar fiecare camp isi arata increderea.

Documentul citit devine o PROPUNERE, nu o inregistrare. Ecranul e construit in jurul unei singure idei: omul trebuie sa poata verifica **fara sa caute**. De aceea documentul sta langa campuri, fiecare camp isi arata increderea, iar ce n-a trecut verificarile e marcat inainte sa se uite cineva.

DE RETINUT *REGULA DE FIER: confirmarea nu scrie in registru de acolo. Trece prin poarta achizitiilor, exact ca un document tastat de mana — deci toate validările fiscale se aplica si aici, iar registrul nu capata niciodata o intrare pe care un om n-a vazut-o.*

Ce se pastreaza pentru audit, la fiecare propunere: fisierul brut cu amprenta lui, ce a citit masina **cu scorurile pe camp**, versiunea de schema care a produs citirea, rezultatul verificarilor, cine a decis si **ce a corectat**. Corectiile stau separat de citire, nu peste ea: ele sunt materia prima din care citirea se face mai buna, furnizor cu furnizor.



2.4 • E-FACTURA: REGISTRUL SE CONSTRUIESTE DIN SPV

Cum ajung facturile primite din SPV in KONTAH?

Facturile primite nu se verifica ulterior contra SPV-ului: ele vin de acolo. Fereastra de mesaje a SPV e de 60 de zile, deci interogarea automata nu e o comoditate, e obligatorie.

KONTAH întreaba SPV-ul singur, pe fiecare CIF, și descarcă mesajele. Fiecare mesaj intra **o singura data**: deduplicarea se face pe identificatorul dat de SPV, nu pe ce scrie în factura.

Fiecare factura primita devine un fapt în registru și un document cu partenerul, liniile și arhiva atasata. Adică registrul de achiziții **se construiește din SPV**, nu se confruntă cu el mai târziu.

DE RETINUT Fereastra de mesaje a SPV tine 60 de zile. Ce nu s-a descărcat în intervalul asta nu se mai poate lua de acolo — de-aia rularea automata e obligatorie, nu optionala.

Legatura se face o data, cu certificatul calificat, din Cabinet → Legatura cu ANAF: butonul deschide pagina ANAF de autorizare — pe calculatorul cu tokenul, cu usa de întoarcere deschisa pe server (INSTALARE, §7 bis) —, alegi certificatul, tastezi PIN-ul, iar ANAF se întoarce singur în KONTAH. Codul lui tine 60 de secunde. Jetonul se reîmprospătează singur 90 de zile; o data pe an ANAF cere certificatul din nou. O singura autorizare acopera toate firmele cabinetului.

Carantina. Ce nu poate hotari KONTAH singur nu intra în registru: o factura care SEAMANA cu un document tastat altfel (acelasi furnizor, aceeasi zi, acelasi total, alt numar) ori una adresata altui CIF. Le vezi în Achiziții → „Carantina”, factura din arhiva fata în fata cu documentul care seamana, și hotarasti tu: e factura noua (intra în registru din arhiva), e acelasi document (il leaga, fara eveniment nou) ori se ignora, cu motiv. Arhiva semnata de Minister ramane pe disc cat sta în carantina.

Clasificarea contabila vine dupa: aici intra FAPTELE. Ce n-are inca un cont se vede în Achiziții, la **De clasificat**.

#	DATA	NUMAR	FURNIZOR	DE CLASIFICAT	COTA TVA	TOTAL NET	TVA	TOTAL BRUT	REST DE PLATA	
MIERCURI, 9 SEPTEMBRIE 2026 1 document	1	09.09.2026	CLS991	KORVIN LOGISTIC PRIM S.A. CIF 62776061	2 linii	21%	4.850,00	1.018,50	5.868,50	5.868,50
JOI, 10 SEPTEMBRIE 2026 1 document	2	10.09.2026	CLS992	POLVAN MOBILA VEST S.R.L. CIF 462821423	1 linie	21%	1.200,00	252,00	1.452,00	1.452,00
VINERI, 11 SEPTEMBRIE 2026 1 document	3	11.09.2026	CLS993	CALVID MOBILA PRO S.R.L. CIF 474772472	3 linii	21%	3.590,00	753,90	4.343,90	4.343,90
TOTALURI							9.640,00	2.024,40	11.664,40	

FIGURA 7 Achizitii · De clasificat: ce a intrat si asteapta un cont.

2.5 · RAPORTUL Z DIN CASA DE MARCAT

Cum inregistrez rapoartele Z din casa de marcat?

Se incarca arhiva ANAF a casei (A4200/A4203). KONTAH verifica din arhiva ca e a firmei tale, si ia data vanzarii din primul bon — nu din numele exportului.

Se incarca arhiva exportata de casa de marcat pentru ANAF. Cititorul e facut pe arhive adevarate de la trei producatori (Datecs, Tremol, Daisy), nu dupa documentatie — fiindca cele trei scriu diferit: unele pun numerele cu punct la coada, altele sar prologul XML.

DE RETINUT *Arhiva poarta CIF-ul firmei, iar KONTAH il verifica. Clientul care trimite din greseala arhiva altei firme e oprit acolo, nu dupa ce cifrele au intrat in balanta.*

Veniturile intra pe contul firmei din Setari firma > Casa de marcat: 707 daca nu s-a scris nimic, 704 la un salon sau un service (prestarea include consumabilele), 708 la alte activitati — orice cont din clasa 7. Acelasi cont il ia si raportul Z batut de mana cand cota nu spune altfel.

1

**Vanzari sau Gestiune
> „Importa din casa
(A4200)”**

alegi arhiva ZIP exportata de casa
(doar luna de importat: rapoartele
Z deja intrate se sar, dar luna veche
adusa din listele programului
anterior s-ar dubla)

2

**dialogul arata contul
de venit**

707 daca firma n-are altul;
scrii 704 la un salon sau un service
— contul ales ramane al firmei

3

„Importa pe ...”

fiecare raport Z intra in
registru, cu bonurile lui si cu
impartirea pe instrumente de plata
(card, numerar) asa cum o scrie
casa

**NOTA RAPORTULUI
Z****CE INSEAMNA****client = venit (4111 =
704)**

toata vanzarea zilei, pe cota, cu TVA-ul pe langa — pe clientul de amanunt din Setari firma > Casa de marcat

5311 = client

numerarul din raport intra in casa

**cardul ramane pe
client**

creanta o stinge extrasul bancar, cand banii ajung (5121 = client); asa soldul lui 4111 e cardul neincasat inca, si linia din extras are ce sa stinga

Un raport intrat pe alt cont de venit se muta pe urma, din Vanzari: bifezi rapoartele, „Schimba contul de venit (Z)”, scrii contul. Registrul nu se rescrie: fiecare raport primeste o nota de reclasificare — storno in rosu al articolului vechi (aceleasi conturi, cu minus) si articolul cel nou —, deci rulajele raman curate si se vede ce s-a intamplat si cand.

DE RETINUT *Balanta arata NOTELE, iar notele se scriu la recontare. Dupa un import, balanta lunii spune „N evenimente din perioada n-au fost inca contate” si are butonul „Reconteaza perioada” chiar acolo — pana nu-l apesi, vanzarile importate nu apar in rulaje.*

DE RETINUT *O capcana care se plateste scump: identificatorul exportului poarta data la care s-a facut EXPORTUL, nu data vanzarii. Data raportului Z se ia din id-ul primului bon, care poarta si numarul casei de marcat.*

Baza pe cote nu vine in fisier si se deriva din TVA-ul defalcat. Bonurile zilei intra cu totalul lor cu TVA, iar TVA-ul e desfacut pe cote asa cum l-a scris casa.

2.6 • ACELASI DOCUMENT, TRIMIS DE DOUA ORI*Am incarcat acelasi bon de doua ori. Ce se intampla?*

Se recunoaste dupa amprenta fisierului, in aceeasi firma, si se opreste. Nu se sterge nimic: ti se arata propunerea care exista deja.

Fiecare fisier primeste o amprenta la intrare. Cand acelasi fisier vine a doua oara **in aceeasi firma**, KONTAH nu-l citeste din nou si nu creeaza o a doua propunere: te trimite la cea care exista deja.

Amprenta e a FISIERULUI, nu a continutului citit. Doua fotografii ale aceluiasi bon, facute separat, sunt doua fisiere deosebite. Pe alea le prinde a doua verificare, care se uita in registru dupa acelasi DOCUMENT ajuns pe cai deosebite: bonul fotografiat de sofer si adus si pe hartie la cabinet, factura sosita si prin e-Factura si pe e-mail, poza refacuta fiindca prima iesise stramba.

CAT DE SIGUR	DUPA CE SE RECUNOASTE
sigur	acelasi furnizor, acelasi numar, aceeasi data
probabil	acelasi furnizor si numar, alta data (una e citita gresit); sau acelasi furnizor, aceeasi data si acelasi total, cu numere deosebite
posibil	acelasi furnizor si acelasi total, la cateva zile distanta

DE RETINUT *NIMIC nu se respinge automat. KONTAH arata documentul cu care seamana si te lasa pe tine sa hotarasti — o factura lunara de aceeasi suma, de la acelasi furnizor, chiar seamana cu cea de luna trecuta.*

III

CAPITOLUL III • VANZARI SI ACHIZITII

Emiterea, primirea, clasificarea si e-Factura.

INTREBARILE LA CARE RASPUNDE CAPITOLUL

- ? Ce se intampla cand apas „Emit”?
- ? In cate zile trebuie transmisa factura in SPV?
- ? Cum aduc in Vanzari facturile emise din alt program?
- ? Ce inseamna un gol in serie si ce fac cu el?
- ? Proforma intra in TVA sau in D394?
- ? Cum storneaza corect o factura si ce fel aleg?
- ? Ce fac cu marfa data gratuit sau consumata in firma?
- ? De ce au facturile primite linii fara cont?
- ? Pot deduce TVA de pe un bon fiscal?
- ? Cand se aplica taxare inversa pe piata interna?
- ? Ce cheltuieli ale masinii intra la 50%?
- ? Ce pierd daca furnizorul e inactiv sau are codul anulat?
- ? Cat imi datoreaza clientul asta si de cand sta acolo?
- ? Ce am comandat si n-a venit? Ce am livrat si n-am facturat?
- ? Ce mi-au cerut clientii si n-a plecat? Pot vinde marfa asta, sau e promisa altcuiva?
- ? De unde vine cifra din decontul de TVA?
- ? Ce poate si ce nu poate sa scrie asistentul?



III. Vanzari si achizitii

3.1 · EMITEREA UNEI FACTURI

Ce se intampla cand apas „Emite”?

Numarul se rezerva atomic din serie, cotele se citesc dupa DATA documentului, iar documentul, liniile si faptul intra in aceeasi tranzactie: ori toate, ori niciuna.

Factura noua SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L.

CLIENTUL: — alege clientul — SERIA: seria implicita DATA FACTURII: zz.ll.aaaa SCADENTA: zz.ll.aaaa

MONEDA: RON CURSUL: 1 PENTRU UN BON FISCAL: ☐ da

LIVRARE INTRACOMUNITARA (D390): ☐ da

PRODUS / SERVICIU	U.M.	CANTITATE	PRET UNITAR	COTA TVA	VALOARE	VALOARE TVA
alege din nomenclator sau scrie liber	buc	1	0,00	21%	0,00	0,00
Total fără TVA					0,00	
Total TVA						0,00
TOTAL de plată						0,00 lei

+ Aduuga linie + Garantie SGR

Fără TVA 0,00 · TVA 0,00 Total **0,00 lei** Renunta Emite factura

ID	DATA	SERIE	PRODUS / SERVICIU	U.M.	CANTITATE	PRET UNITAR	COTA TVA	VALOARE	VALOARE TVA
9	01.09.2025	SIL4387	GEMINAT CONCEPT PRIM S.R.L. fara CIF	—	1	4.200,00	21%	4.200,00	882,00
10	01.09.2025	SIL4386	GEMINAT CONCEPT PRIM S.R.L. fara CIF	—	1	4.200,00	21%	4.200,00	882,00
11	01.09.2025	SIL4377	FLORVAN SERV SUD S.R.L. CIF 961126...	—	1	1.333,33	11%	1.333,33	146,67
12	01.09.2025	SIL4355	GEMINAT CONCEPT PRIM S.R.L. fara CIF	—	1	4.200,00	21%	4.200,00	882,00
13	01.09.2025	SIL4384	GEMINAT CONCEPT PRIM S.R.L. fara CIF	—	1	4.200,00	21%	4.200,00	882,00
14	01.09.2025	SIL4376	DENTRIX EXPERT VEST S.R.L. fara CIF	—	1	1.387,39	11%	1.387,39	152,61

FIGURA 8 Fereastra de factura noua: partener, linii, cote, scadenta.

1

Numarul se rezerva din serie

sub blocaj de rand, deci doua emiteri simultane primesc numere consecutive DISTINCTE, nu acelasi numar.

2

Totalurile se calculeaza dupa EN 16931

pe cote, cu rotunjirea in bani facuta o singura data, acolo unde o cere norma.

3

Documentul, liniile si faptul se scriu impreuna

in aceeasi tranzactie. Orice esec intre pasi anuleaza tot — registrul nu ramane desincronizat de document.

DE RETINUT Cotele NU sunt o lista fixa in program. Se citesc din parametrii datati, pe DATA DOCUMENTULUI. Altfel o factura de corectie emisa azi pentru o livrare din iunie 2025 n-ar fi putut purta 19%, iar o locuinta cu antecontract vechi n-ar fi putut purta 9% desi legea o permite.

Contorul seriei nu e crezut pe cuvânt. Inainte sa creasca, se ridica la cel mai mare numar CHIAR FOLOSIT in serie — fiindca in serie mai intra si pe alta usa: preluarea si e-Factura aduc documente cu prefixul scris IN numar, iar contorul nu se misca dupa ele. La o firma reala asta produsese deja un numar legal folosit de doua ori.

Documentele ANULATE intra si ele in maxim: numarul lor a fost consumat. Un contor care s-ar intoarce peste el ar reemite un numar despre care organul stie ca a existat.

3.2 · E-FACTURA: CELE CINCI ZILE LUCRATOARE

In cate zile trebuie transmisa factura in SPV?

Termenul e de 5 zile lucratoare de la emitere (OUG 120/2021, art. 10 alin. (7)). Amenda se da PE LUNA, nu pe factura — dar tot se da.

The screenshot displays the 'KONTAH · FACTURI EMISE' interface. At the top, there's a header for 'SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. · Vanzari'. Below this, a summary section shows key figures: PERIODA (Oricand), FACTURAT (2.513.598,51), TVA COLECTATA (228.014,38), DE INCASAT (2.367.108,23), and LA ANAF (2981). The main section is titled 'REGISTRUL DE VANZARI' and contains a table of invoices. The table has columns for #, DATA, NUMAR, CLIENT, SCADENTA, E-FACTURA, COTA TVA, TOTAL NET, TVA, TOTAL BRUT, and REST DE INCASAT. The invoices are listed with their respective dates, numbers, client names, and statuses (e.g., 'de transmis', 'fara SPV', 'incasata').

#	DATA	NUMAR	CLIENT	SCADENTA	E-FACTURA	COTA TVA	TOTAL NET	TVA	TOTAL BRUT	REST DE INCASAT
1	11.09.2026	SIL4385	FIDRAM TRADE EST S.R.L. CIF 37509306	—	de transmis termen -7z	11%	9.369,37	1.030,63	10.400,00	incasata
2	10.09.2026	SIL4384	HELVAR TEHNIC NORD S.R.L. CIF 8459...	—	de transmis termen -8z	11%	10.490,99	1.154,01	11.645,00	incasata
3	09.09.2026	SIL4383	CIVOLA TRANS S.A. CIF 72867124	—	de transmis termen -9z	11%	19.324,32	2.125,68	21.450,00	21.450,00
4	08.09.2026	SIL4382	DOMIVEL PARTNERS S.R.L. CIF 274820...	—	de transmis termen -10z	0%	20.975,20	0,00	20.975,20	20.975,20
5	07.09.2026	SIL4381	LUMIRA STUDIO MAX S.R.L. fara CIF	—	fara SPV	11%	1.225,95	134,85	1.360,80	1.360,80
6	04.09.2026	SIL4380	TERAVI INDUSTRIES S.R.L. fara CIF	—	de transmis termen -14z	11%	1.292,79	142,21	1.435,00	1.435,00
7	03.09.2026	SIL4379	ELMAVI CONSTRUCT S.A. fara CIF	—	fara SPV	11%	1.292,79	142,21	1.435,00	1.435,00
8	02.09.2026	SIL4378	QUARVA SOLUTIONS UNION S.R.L. far...	—	fara SPV	11%	1.297,30	142,70	1.440,00	1.440,00
9	01.09.2026	SIL4387	GEMINAT CONCEPT PRIM S.R.L. fara CIF	—	fara SPV	21%	4.200,00	882,00	5.082,00	5.082,00
10	01.09.2026	SIL4386	GEMINAT CONCEPT PRIM S.R.L. fara CIF	—	fara SPV	21%	4.200,00	882,00	5.082,00	5.082,00
11	01.09.2026	SIL4377	FLORVAN SERV SUD S.R.L. CIF 961126...	—	de transmis termen -17z	11%	1.333,33	146,67	1.480,00	1.480,00
12	01.09.2026	SIL4385	GEMINAT CONCEPT PRIM S.R.L. fara CIF	—	fara SPV	21%	4.200,00	882,00	5.082,00	5.082,00
13	01.09.2026	SIL4384	GEMINAT CONCEPT PRIM S.R.L. fara CIF	—	fara SPV	21%	4.200,00	882,00	5.082,00	5.082,00
14	31.08.2026	SIL4376	DENTRIX EXPERT VEST S.R.L. fara CIF	—	fara SPV	11%	1.387,39	152,61	1.540,00	1.540,00

FIGURA 9 Facturile emise, cu starea fiecăreia in SPV.

Drumul prin SPV are patru stari, si fiecare trecere e conditionata de cea dinainte, deci doua procese nu pot transmite aceeasi factura de doua ori:

● de transmis

factura exista, SPV n-a vazut-o

● transmis

incarcata, se asteapta verdictul

● acceptat

cu arhiva ZIP semnata de Ministerul Finantelor, atasata

● respins

SPV a spus nu, si se vede de ce

DE RETINUT *Termenul se numara in zile LUCRATOARE, cu sarbatorile legale din baza: cinci zile calendaristice peste Pastele ortodox sau peste 1-2 mai inseamna, in unii ani, doua zile reale. Ziua emiterii nu intra in termen (Regulamentul CEE/Euratom 1182/71, art. 3).*

Sanctiunea e la art. 13² alin. (1) lit. c): contraventia se da pentru facturile al caror termen cade „in cursul unei luni calendaristice”. Un client cu zece facturi intarziate in aceeași luna ia o amenda, nu zece — dar tot ia una, si de-aia cabinetul trebuie sa afle din ziua a treia, nu din a sasea.

Starea de transport traieste pe document, nu in registru: registrul consemneaza fapte economice, iar drumul prin SPV e metadata, rederivabila oricand din SPV insusi.

3.3 • VANZARILE EMISE DIN ALT PROGRAM: „ADU DIN ANAF”

Cum aduc in Vanzari facturile emise din alt program?

Facturile emise din alt program, pe care programul acela le-a trimis in SPV, se aduc in Vanzari din ANAF, cu liniile lor. Intai se PRIVESC, factura cu factura; se scriu abia la „Scrie cele noi”, iar ce KONTAH nu poate hotari singur ramane in carantina.

Cand firma isi emite facturile din alt program de facturare, programul acela le trimite in SPV, iar ANAF tine fiecare factura ca mesaj „FACTURA TRIMISA”, cu XML-ul si semnatura Ministerului Finantelor. XML-ul acela e originalul facturii. **Vanzari** → **Adu din ANAF** il aduce in KONTAH ca factura emisa: clientul, liniile, cotele, scadenta si arhiva semnata, atasata.

1**Alegi perioada**

implicit, luna trecuta. Perioada e a ZILEI EXIGIBILITATII, nu a datei facturii: data livrării ori capatul perioadei facturate, cand sunt inaintea facturii, altfel data facturii (Codul fiscal, art. 282); la livrarea intracomunitara, ziua 15 a lunii de dupa livrare. O factura din 3 octombrie pentru o livrare din 29 septembrie e a lui septembrie, chiar daca programul a scris pe ea ziua facturii.

«Inregistreaza asa» o scrie in luna facturii, pe randul cotei; luna exigibilitatii (ori rd. 16) o va lua randul 284. La factura cu perioada facturata (abonament, chirie, serviciu lunar), capatul perioadei e faptul generator numai daca serviciul s-a incheiat atunci (art. 281 alin. (12)); la prestarea continua, cu plata la data din contract ori la factura, e acea data (alin. (8)) -- motivul iti spune amandoua cazurile.

2**Pui, daca o ai, lista programului**

raportul „Facturi” al lunii, scos din programul de facturare. Luna se confrunta cu el pe serie si numar: ce e in lista si nu e in SPV (livrarile catre clienti straini, facturile netransmise), anulatele, ce e in SPV si nu e in lista, golurile din serii.

3**Privesti KONTAH**

intreaba ANAF si nu scrie nimic. Fiecare factura primeste un verdict: noua (intra in Vanzari), o ai deja (se leaga de documentul tau, fara fapt nou), la tine (ramane in carantina, cu motivul), ori nu e a perioadei sau a firmei. Sub cifre vezi si contul de venit pe care il vor lua liniile.

4**Scrii cele noi**

fiecare factura in tranzactia ei: documentul, liniile, arhiva si faptul emiterii se scriu impreuna. Una care nu se poate scrie trece in carantina, iar celelalte merg mai departe.

Factura adusa sta in Vanzari ca **trimisa din alt program**: SPV-ul o are deja, deci din KONTAH nu mai pleaca, nu se modifica si nu se renumereaza. Notele sunt ale oricarei facturi emise — 4111 pe venit si pe 4427, ori pe 4428 la TVA la incasare —, cu venitul pe contul ales in Setari firma > Facturi (704, cand nu e ales niciunul). Contorul seriei urca peste numarul adus, ca urmatoarea factura emisa din KONTAH sa nu-l refoloseasca.

CE RAMANE LA TINE

DE CE

Nota de creditare (381) ori factura cu minus

felul corectiei (eroare, retur, reducere) hotaraste contul, iar XML-ul nu-l spune; o scrii din carantina, pe factura de baza -- ori fara ea, cu regimul ei si, la livrarea intracomunitara, cu felul ei (bunuri ori servicii). Reducerea nu atinge garantia SGR ori bacsul: nota numai cu garantia o scrii ca retur ori eroare

Linia la cota 0 fara incadrare sigura: Z fara garantie SGR, S la 0, O la o firma platitoare, E cu alt temei

se scrie numai cu incadrarea ta: scutire cu drept de deducere, cu temeiul ei (art. 294 fara alin. (2), 295 ori 296; rd. 14), garantie SGR ori bacsul (in afara sferei, pe contul lor)

Cota care nu e a legii la ziua exigibilitatii: 19% fara data livrarii pe factura, 9% dupa 30.09.2026

cota e cea de la faptul generator (Codul fiscal, art. 291 alin. (4)): se corecteaza in programul emitent. 9% pana la 30.09.2026, numai la locuinta livrata unei persoane fizice ori la cladirea livrata unei primarii pentru locuinte sociale, il ridici tu; 9% de dinainte de 1.08.2025 asteapta randul 284

Linia scutita (E) care e de fapt livrare intracomunitara (art. 294 alin. (2), VATEX-EU-IC) ori regimul marjei (VATEX-EU-D, F, I, J)

livrarea intracomunitara e categoria K, cu rd. 1 ori 3 si D390, nu rd. 14; marja n-are inca drum: se corecteaza in programul emitent

Factura in valuta al carei TVA in lei (BT-111) nu iese din cursul BNR

se scrie cu leii ei, la cursul BNR al zilei bancare de dinaintea exigibilitatii; cursul emitentului (BCE ori al bancii) il primesti tu, dupa ce l-ai vazut

Scutirea din art. 292 (fara drept de deducere)

locul ei e rd. 15 din decont, pe care KONTAH nu-l completeaza inca: asteapta

Taxarea inversa, decontarea (751), facturile 384 si 389, avansul, executarea silita, exportul catre un client din Romania ori din UE

KONTAH n-are inca drumul lor: asteapta

Factura pe bon fiscal fara Z-ul zilei bonului in KONTAH

vanzarea s-ar numara de doua ori in decont: intai Z-ul

Acelasi numar cu alt client ori alt total

numarul e al unui document viu, iar al doilea nu se scrie: se leaga numai cu acelasi total, altfel se indreapta intai documentul

Factura dintr-o luna inchisa

nu se scrie nimic in ea

DE RETINUT CAT O VANZARE STA IN CARANTINA, DECLARATIILE PERIOADEI EI NU SE GENEAREAZA: decontul (300), D390 si D394 se opresc si spun care facturi asteapta -- pe luna exigibilitatii si pe luna facturii. Mesajul pe care ANAF nu l-a putut da (ori care nu s-a putut citi) sta si el in carantina si opreste toate perioadele: «Priveste din nou», apoi «Scrie cele noi», pe perioada lui. O declaratie fara ele ar iesi mai mica decat ce a vazut ANAF.

În **Carantina** hotarasti pe fiecare factura: o **inregistrezi asa**, cand motivul e unul pe care il poti ridica tu (ori **cu incadrare**, la linia de la cota 0); o **legi** de documentul pe care il ai deja, cand totalul e acelasi; ori o scrii ca **corectie**, cu felul ei. Hotararea ramane cu numele tau si cu momentul ei, iar arhiva semnata sta pe disc pana atunci.

DE RETINUT *O VANZARE A FIRMEI NU SE IGNORA: operatiunea neinregistrata e interzisa (OMFP 1802/2014 pct. 284). «Ignora» e numai pentru dublura unei facturi pe care o ai deja si pentru mesajul care nu e al firmei; ce n-are inca drum ramane in carantina, iar declaratiile perioadei asteapta.*

3.4 • SERIILE SI GOLURILE: NUMARUL CARE LIPSESTE

Ce inseamna un gol in serie si ce fac cu el?

La un control, un numar lipsa nu e o scapare — e o factura despre care organul presupune ca a existat si n-a fost declarata. Sarcina de a arata ce s-a intamplat e a firmei.

Serii și goluri SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. - numerotarea documentelor, așa cum se probează la control

Numerotarea se face pe baza unei decizii scrise a administratorului (OMFP 2226/2006), care alocă fiecărei serii o plajă. La control, un număr lipsă nu e o scăpare — e un document despre care organul presupune că a existat și n-a fost declarat, iar sarcina de a arăta ce s-a întâmplat cu el e a firmei. Ce vine din preluare se numără separat: acolo KONTAH n-a dat numerele și nu are de unde ști ce lipsește.

SERII PROPRII: 7 NUMERE LIPSĂ: 0 DUBLURI: 0 VERIFICĂ DE LA NUMĂRUL: automat

SERIILE FIRMEI

SERIA	CONTOR	PLAJA ALOCATĂ	DOCUMENTE	VERIFICAT	LIPSĂ
SILA - aviz KONTAH n-a dat niciun număr din seria asta; contorul e la 0, deci tot ce e până aici vine din alt program și nu se poate verifica de aici; plaja alocată prin decizie nu e configurată pe serie	0	reconfigurată	0	—	Plaja alocată
SILC - chitanța verificat de la 1 în sus — primul număr dat de KONTAH; fara numere lipsa; plaja alocata prin decizie nu e configurata pe serie	22	reconfigurată	22	1-22	Plaja alocată
CC - comanda_client KONTAH n-a dat niciun număr din seria asta; contorul e la 2, deci tot ce e până aici vine din alt program și nu se poate verifica de aici; sub această linie sunt 2 documente preluate (1-2); preluarea aduce doar facturile deschise, deci ce nu se vede acolo nu înseamnă lipsa, plaja alocată prin decizie nu e configurată pe serie	2	reconfigurată	2	—	Plaja alocată
SIL - factura verificat de la 1 în sus — primul număr dat de KONTAH; fara numere lipsa; plaja alocata prin decizie nu e configurata pe serie	4387	reconfigurată	4387	1-4387	Plaja alocată
NIR - nir verificat de la 1 în sus — primul număr dat de KONTAH; fara numere lipsa; plaja alocata prin decizie nu e configurata pe serie	1	reconfigurată	1	1-1	Plaja alocată
SILP - proforma verificat de la 1 în sus — primul număr dat de KONTAH; fara numere lipsa; plaja alocata prin decizie nu e configurata pe serie	8	reconfigurată	8	1-8	Plaja alocată
STA - stat_salarii verificat de la 1 în sus — primul număr dat de KONTAH; fara numere lipsa; plaja alocata prin decizie nu e configurata pe serie	5	reconfigurată	5	1-5	Plaja alocată

FIGURA 10 Seriile si golurile: ce s-a rezervat si nu se vede.

Numerotarea se face pe baza unei DECIZII scrise a administratorului (OMFP 2226/2006), care alocă fiecărei serii o plajă. Din ea decurg doua obligatii: numerele se folosesc **în ordine** si **din plaja alocata**.

DE RETINUT *CE E PRELUAT NU SE POATE VERIFICA, si raportul o spune. La preluare, contorul seriei se urca la ultimul numar din fisierul de vanzari, in timp ce in KONTAH intra doar facturile deschise. Un raport naiv ar tipa „lipsesc 198 de facturi” pe o firma perfect curata. De la primul numar dat de KONTAH insusi in sus se VERIFICA; dedesubt se NUMARA, si se scrie limpede ca nu se stie.*

Numerele se compara NUMERIC, nu ca text: lexicografic, „512” e mai mic decat „75”. Masurat pe o firma reala, o serie dadea minimul 512 si maximul 75, cand adevarul era 75..618.

Numerele furnizorilor nu sunt o serie a noastra. Raportul pleaca de la seriile firmei, nu de la toate documentele — altfel iese „interval 541.041.301.024.445”.

Documentele ANULATE nu sunt goluri: numarul a fost consumat si documentul exista, doar ca fara efect. Se numara separat.

3.5 • PROFORMA: ARATA CA O FACTURA, DAR NU E UNA

Proforma intra in TVA sau in D394?

E o cerere de plata, nu o operatiune. Nu naste TVA, nu intra in jurnal, nu se conteaza si nu se transmite la SPV.

NUMĂR	DATA	CLIENT	FĂRĂ TVA	TVA	TOTAL	VALABILĂ	STARE	
SILP7	06.09.2026	TERAVI INDUSTRIES S.R.L.	18.500,00	3.885,00	22.385,00	06.10.2026	deschisă	PDF Transformă în factură Anulează
SILP5	06.09.2026	TERAVI INDUSTRIES S.R.L.	18.500,00	3.885,00	22.385,00	06.10.2026	deschisă	PDF Transformă în factură Anulează
SILP3	06.09.2026	TERAVI INDUSTRIES S.R.L.	18.500,00	3.885,00	22.385,00	06.10.2026	deschisă	PDF Transformă în factură Anulează
SILP1	06.09.2026	TERAVI INDUSTRIES S.R.L.	18.500,00	3.885,00	22.385,00	06.10.2026	deschisă	PDF Transformă în factură Anulează
SILP8	25.08.2026	GEMINAT CONCEPT PRIM S.R.L.	4.200,00	882,00	5.082,00	24.09.2026	facturată - SIL4387	PDF
SILP6	25.08.2026	GEMINAT CONCEPT PRIM S.R.L.	4.200,00	882,00	5.082,00	24.09.2026	facturată - SIL4386	PDF
SILP4	25.08.2026	GEMINAT CONCEPT PRIM S.R.L.	4.200,00	882,00	5.082,00	24.09.2026	facturată - SIL4355	PDF
SILP2	25.08.2026	GEMINAT CONCEPT PRIM S.R.L.	4.200,00	882,00	5.082,00	24.09.2026	facturată - SIL4354	PDF

FIGURA 11 Proformele emise, langa facturile lor.

Proforma nu e document justificativ in sensul Legii contabilitatii 82/1991 art. 6, fiindca nu consemneaza o operatiune efectuata: bunul nu s-a livrat, serviciul nu s-a prestat. Din asta decurge, punct cu punct, tot ce NU face:

NU FACE	DE CE
nu naste TVA	faptul generator e livrarea sau prestarea (art. 280), iar exigibilitatea il urmeaza (art. 282)
nu intra in jurnalul de vanzari	deci nici in D300, nici in D394
nu se conteaza	faptul se consemneaza in registru; venitul nu

NU FACE	DE CE
nu se transmite la SPV	RO e-Factura privește facturile, nu ofertele

Cotele scrise pe ea sunt informative: așa va arata factura.

3.6 · STORNO: RETUR, REDUCERE SAU EROARE

Cum storneaza corect o factura si ce fel aleg?

Trei feluri, trei conturi si DOUA luni fiscale diferite. Alegerea gresita trece de validatorul ANAF si nu se vede pana la un control.

Returul de marfa si reducerea de pret acordata ulterior NU sunt erori, sunt **evenimente**. Cad pe art. 330 alin. (2), nu pe alin. (1) care guverneaza corectarea informatiilor inscrise in factura. Deosebirea nu e academica, fiindca luna fiscala difera.

FELUL	CONTUL	IN DECONT
retur — marfa se intoarce	411, 707, si prin documentul de retur 607 si 371	cota VECHE, luna NOUA, pe randurile obisnuite
reducere — pretul scade, marfa ramane	709, distinct, si NU atinge stocul (OMFP 1802/2014, pct. 76 alin. (4))	cota VECHE, luna NOUA
eroare — s-a gresit factura	aceleasi conturi ca originalul	randurile de REGULARIZARI (art. 323 alin. (3))

DE RETINUT De aceea felul e un camp CERUT, nu unul dedus. Amandoua variantele trec validatorul ANAF; alegerea gresita se vede abia la control.

Art. 287 are sase litere si niciuna nu se numeste „retur de marfa”: returul calatoreste pe lit. b), „refuzuri totale sau partiale privind cantitatea, calitatea ori preturile”. Lit. e) e doar despre ambalaje.

Returul FIZIC e un al doilea document, nu din eleganta: nota de credit corecteaza creanta si venitul, dar marfa care se intoarce in raft trebuie sa intre in gestiune, la cost. Doua lucruri diferite, doua documente.

3.7 · DONATIA, PROTOCOLUL SI AUTOCONSUMUL

Ce fac cu marfa data gratuit sau consumata in firma?

O LIPSA din gestiune se AJUSTEAZA. O DONATIE se COLECTEAZA. Aceeasi marfa, acelasi cont 635, si totusi doua operatiuni diferite.

FIGURA 12 Livrarile catre sine: ce s-a preluat si cu ce temei.

Perechea e toata lectia, si se citeste pe orizontala:

CE SE INTAMPLA	CE E	CE SE FACE
lipsa din gestiune	NU e livrare catre sine	se AJUSTEAZA taxa (635 = 4426)
donatie, autoconsum, protocol	E livrare catre sine	se COLECTEAZA taxa (635 = 4427)

Textul, art. 270 alin. (4), cere DOUA conditii deodata: sa fie o preluare cu una din cele doua destinatii — folosire fara legatura cu activitatea, sau punere la dispozitia altora in mod gratuit — **si** taxa sa fi fost dedusa, total sau partial.

DE RETINUT *Bunul luat cu borderou de la un neplatitor nu naste nimic, oricui l-ai da: n-a fost taxa de dedus.*

CASAREA nu e aici, si nu fiindca ar scuti-o cineva: nu incapa in text. Un bun casat nu se duce nicaieri, deci nu e nici preluare „pentru a fi utilizat”, nici „pentru a fi pus la dispozitia altor persoane”. Intrebarea ei e ajustarea, iar art. 304 alin. (2) lit. a) o scuteste cand distrugerea e dovedita.

3.8 · FACTURILE PRIMITE: COADA „DE CLASIFICAT”

De ce au facturile primite linii fara cont?

Facturile intra automat din SPV, dar liniile vin FARA cont: furnizorul nu ne stie planul de conturi. Aici se completeaza contul, manual sau automat.

Achizitii SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. · facturi primite din SPV, in asteptarea conturilor

PERIOADA: Oricand

IN ASTEPTARE: 3 facturi de clasificat

LINII FARA CONT: 6 se rezolva in acest ecran

VALOARE: 11.664,48 totalul facturilor afisate

CEA MAI VECHIE: 09.09.2026 coada se lucreaza in ordinea vechimii

COADA DE CLASIFICARE: Oricand - 3 din 3 facturi

	#	DATA	NUMAR	FURNIZOR	DE CLASIFICAT	COTA TVA	TOTAL NET	TVA	TOTAL BRUT	REST DE PLATA
MIERCURI, 9 SEPTEMBRIE 2026	1	09.09.2026	CLS981	KORVIN LOGISTIC PRIM S.A. CIF 62776061	2 linii	21%	4.850,00	1.018,50	5.868,50	5.868,50
JOI, 10 SEPTEMBRIE 2026	2	10.09.2026	CLS982	POLVAN MOBILA VEST S.R.L. CIF 462821423	1 linie	21%	1.200,00	252,00	1.452,00	1.452,00
VINERI, 11 SEPTEMBRIE 2026	3	11.09.2026	CLS983	CALVID MOBILA PRO S.R.L. CIF 474772472	3 linii	21%	3.590,00	753,90	4.343,90	4.343,90
TOTALURI							9.640,00	2.024,40	11.664,40	

FIGURA 13 Achizitii · De clasificat: ce a intrat si asteapta un cont.

Faptul — primirea facturii — e deja in registru din clipa in care a venit din SPV. Clasificarea contabila e altceva si vine dupa: ea nu e fapt economic, deci nu produce eveniment. Se consemneaza in documentul insusi cine a clasificat, cand si cum.

DE RETINUT KONTAH TINE MINTE PE LINIE, nu pe furnizor. Contul pe care il dai unei linii se pune singur data viitoare cand ACEEASI linie vine de la ACELASI furnizor — si cand vine cu alte cifre in ea (luna, perioada, numarul de contract). De aceea o factura cu apa pe un cont si garantia ambalajului pe altul nu mai „amesteca” nimic: fiecare linie isi stie contul. Ramane la tine numai produsul nou.

„Clasifica automat” ARATA INTAI ce stie — factura cu factura, linie cu linie, cu locul de unde stie — si pune abia la „Aplica”. Lucreaza pe toata coada ori numai pe facturile bifate. Pe o factura cu doua sute de pozitii pune cele stiute si lasa in fata ta cele cateva noi; factura iese din coada cand toate liniile ei au cont.

Trei trepte, de la cea mai tare: aceeasi linie; aceeasi linie cu alte cifre; si furnizorul care a fost pus mereu pe un singur cont — asta din urma se aplica singura abia de la trei linii clasificate, pana atunci e doar propunere „de privit”. O linie pe care ai pus-o candva pe doua conturi nu se mai pune singura pe niciunul. Memoria e a furnizorului: acelasi produs de la alt furnizor se clasifica o data si la el.

În casuta contului se umbla cu tastatura: sagetile muta randul aprins, Enter îl alege, Esc inchide. Tot de acolo se creeaza analiticul dorit — 371.001, 371.00099 — cu denumirea cabinetului: radacina trebuie sa existe in plan, restul e alegerea ta.

Factura se deschide într-o fereastră a ei, cu fiecare pozitie pe un rand: cantitate, pret, COTA, valoare, TVA, contul, TIPUL CHELTUIELII (deductibila / 50% / nedeductibila — tinut minte odata cu contul, pentru aceeasi linie de la acelasi furnizor), centrul de cost (santerul, locatia — ajunge in analiticul contului), vehiculul si CAT DIN TAXA SE DEDUCE (100 / 50 / 0). Sub trepte se vede chiar nota: $4426 = 401$ pe partea dedusa, contul liniei = 401 pe partea intrata in cost. La firma neplatitoare treapta sta pe 0: taxa e cost (Cod fiscal art. 310 alin. (10) lit. a)). Partea nedeductibila apare in jurnalul de cumparari, pe coloana ei, si nu se preia la rd. 31 din D300.

„Adu din ANAF” aduce facturile primite prin e-Factura din ultimele 60 de zile: ARATA intai, factura cu factura — noua, o aveai deja (se leaga de documentul din liste), de privit — si scrie in registru abia la „Scrie in registru”. Ce e nesigur ramane in carantina, cu arhiva pastrata, si nu se scrie.

Odata clasificata, factura NU se mai poate dubla: contul unei linii se SCHIMBA, ori clasificarea se SCOATE si factura se intoarce in coada — amandoua numai in luna deschisa si cat timp nu exista un NIR viu pe ea. Receptia pe gestiune nu duce in stoc mai mult decat valoarea marfii facturii; al doilea NIR pe aceeasi factura e refuzat, iar NIR-urile ei se vad langa factura si nota.

Contul pus pe linie bate implicitul din regula de contare, iar notele se rederiva la recontare. Deci o clasificare gresita se repara schimbând contul, nu stergând note.

DE RETINUT *PANA NUE CONTATA, FACTURA NUE INREGISTRATA. O factura primita cu linii fara cont nu intra in jurnalul cumpararilor, deci nici in decont sau in D394, care se calculeaza din el — contabilul raspunde legal de ele, iar o propunere a programului nu e o contare pana n-o valideaza omul. Ce a venit prin migrare din programul de dinainte e contat acolo si ramane in jurnal; coada de aici numara doar ce e de contat.*

3.9 · CE FEL DE DOCUMENT E, SI CE TVA POARTA

Pot deduce TVA de pe un bon fiscal?

Noua feluri de document de achizitie, si fiecare are alt regim de TVA. Bonul fiscal deduce numai daca poarta CIF-ul cumparatorului; avizul primit e neexigibil.

FIGURA 14 Adaugarea unei achizitii: felul documentului hotaraste regimul.

FELUL	REGIMUL DE TVA
factura primita, autofactura, alt document	deductibil — 4426 pe factura
bon fiscal, factura simplificata	cu CIF — deductibil DOAR daca documentul poarta CIF-ul cumparatorului
aviz primit	neexigibil — 4428, pana soseste factura
borderou de achizitii, carnet de comercializare, contract	fara TVA — documente de la neinregistrati

Lista traieste intr-un singur loc, si toate proiectiile se uita la ea: registrul de achizitii, propunerile, neplatitele si jurnalul de cumparari. Un fel nou se adauga o singura data.

Cand se aplica taxare inversa pe piata interna?

Furnizorul nu inscrie taxa; beneficiarul o determina si o arata in decont si ca taxa colectata, si ca taxa deductibila. Raspund amandoi.

Prin exceptie de la regula generala, la anumite operatiuni din interiorul tarii persoana obligata la plata taxei nu e furnizorul, ci **BENEFICIARUL** (art. 331 alin. (3)). La un cumparator cu drept integral de deducere efectul de casa e zero — dar decontul trebuie sa arate amandoua sumele, pe randurile lui.

1

Amandoi inregistrati la art. 316

nu art. 317: codul special pentru operatiuni intracomunitare
NU deschide taxarea inversa interna.

2

Categoria sa fie in vigoare la DATA operatiunii

opt dintre cele douasprezece litere au termen — alin. (6) le da pana la 31 decembrie 2026. Lista sta in baza, datata, nu in program.

3

Pragul de 22.500 lei la literele i)-k)

pe FACTURA si fara TVA (alin. 7). Nu e prag pe linie si nu e prag pe luna. Sub prag, factura merge cu TVA normal.

DE RETINUT *DESEURILE — lit. a) — nu sunt in alin. (6): ele nu expira niciodata. O regula scrisa pe toata lista ar fi oprit pe 1 ianuarie 2027 si taxarea inversa pe deseuri.*

Alin. (4): „De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili ATAT furnizorii, CAT SI beneficiarii”. De aceea verificarea se face pe amandoua sensurile, nu doar la cumparare.

3.11 · VEHICULELE SI DEDUCEREA DE 50%

Ce cheltuieli ale masinii intra la 50%?

Regula sta pe **VEHICUL**, nu pe cont. Daca masina nu e folosita 100% in scopul activitatii, tot ce atarna de ea intra la jumatate: combustibil, service, leasing, asigurare, parcare.

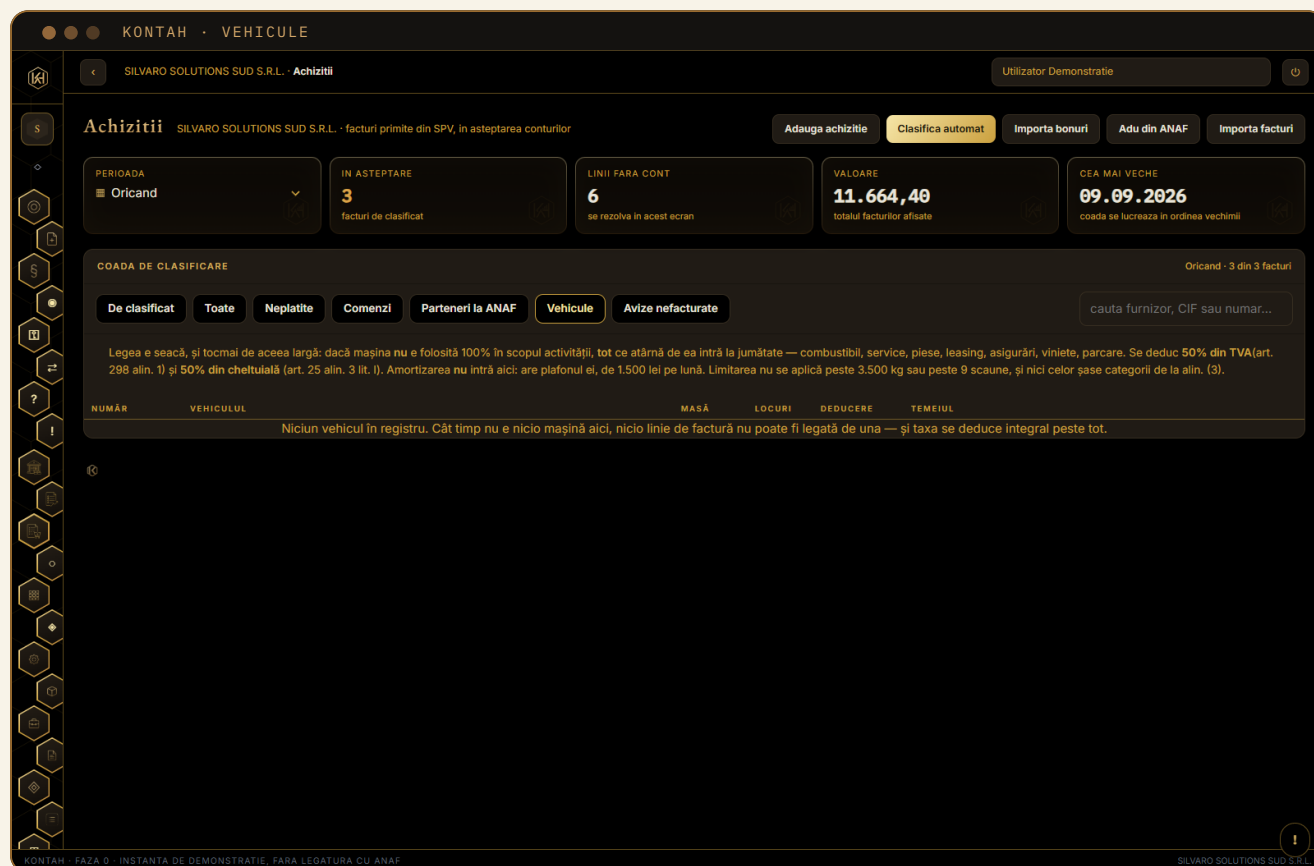


FIGURA 15 Vehiculele firmei, cu regimul fiecaruia.

Doua limitari legale, aproape identice ca text si diferite ca efect: TVA la art. 298 alin. (1), impozit la art. 25 alin. (3) lit. l). Amandoua pornesc de la acelasi lucru — masina folosita si in interes personal.

DE RETINUT *DE ACEEA REGULA STA PE VEHICUL. Cheiata pe cont — 6022 la 50% — ea prinde numai combustibilul; ca sa prinda service-ul si asigurarea masinii ar trebui injumatatit tot 611, tot 613 si tot 628, adica inclusiv reparatia halei si asigurarea cladirii.*

Cele doua PRAGURI, aceleasi la ambele impozite: peste 3.500 kg masa totala maxima autorizata, sau peste 9 scaune inclusiv al soferului, limitarea NU se aplica. De aceea se cer la inregistrarea vehiculului — nu se ghicesc din denumire.

Cele doua liste de EXCEPTII nu sunt identice, si cine le trateaza ca pe una singura greseste una dintre ele. La TVA, inchirierea si leasingul au litera lor, e); la impozit sunt topite in punctul despre prestari cu plata.

3.12 · INACTIV NU E TOTUNA CU COD DE TVA ANULAT

Ce pierd daca furnizorul e inactiv sau are codul anulat?

Doua registre publice, doua consecinte DIFERITE, si amandoua cad in capul CUMPARATORULUI. Furnizorul isi vede de treaba, tu pierzi deducerea.

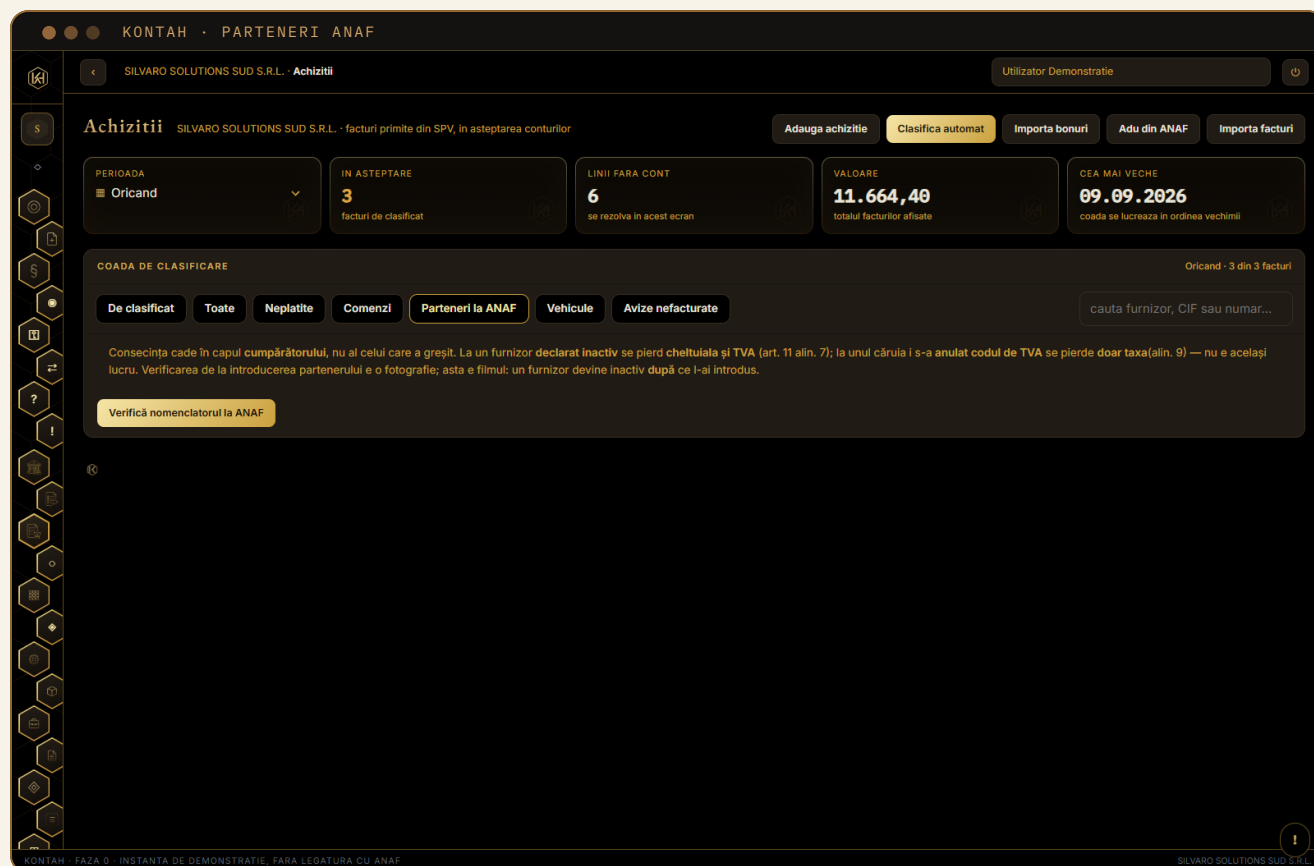


FIGURA 16 Partenerii la ANAF: starea fiecaruia, pe perioade.

STAREA FURNIZORULUI	CE PIERDE CUMPARATORUL
declarat inactiv (art. 11 alin. (7))	si CHELTUIALA, si TAXA
cod de TVA anulat (art. 11 alin. (9))	numai TAXA. Cheltuiala ramane deductibila

DE RETINUT SI TOTUL ATARNA DE O DATA. Textul spune „DUPA inscrierea acestora ca inactivi”: un furnizor inactiv AZI, dar activ cand a emis factura de acum sase luni, nu strica nimic. De aceea aici se lucreaza cu PERIOADE, nu cu bife — o bifa raspunde la „cum e acum”, iar intrebarea legii e „cum era atunci”.

Nici exceptiile nu sunt identice, si e cea mai fina deosebire din tot capitolul: la alin. (7), falimentul acopera si bunuri si servicii; la alin. (9), numai bunuri. La un furnizor in faliment cu codul de TVA anulat, un SERVICIU nu intra in exceptie, deci taxa lui ramane nedeductibila.

3.13 · CINE IMI DATOREAZA, DE CAND, SI SE POTRIVESTE CU 4111

Cat imi datoreaza clientul asta si de cand sta acolo?

Trei intrebari intr-una. Vechimea se numara de la SCADENTA, nu de la emitere, iar totul se cere LA O DATA, nu „azi”.

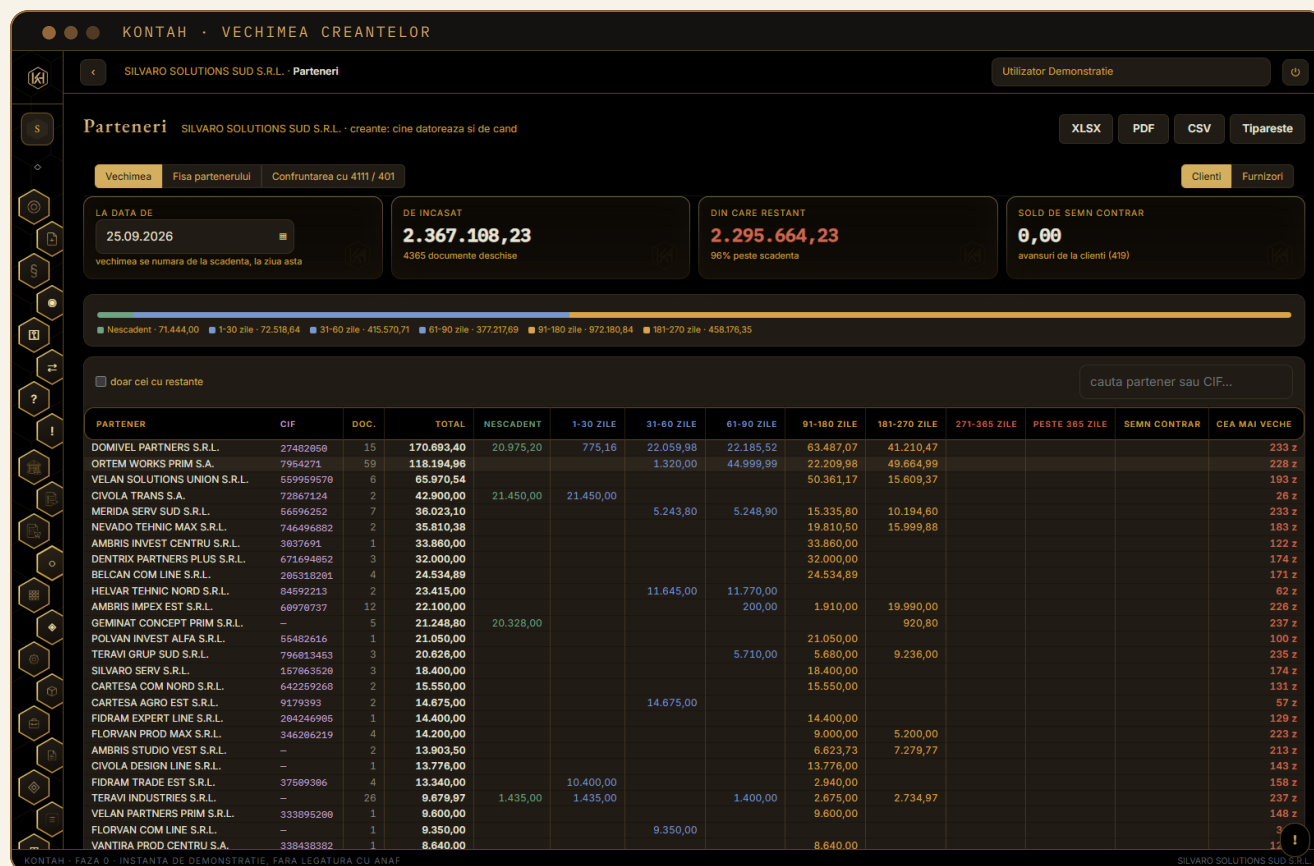


FIGURA 17 Vechimea creantelor si a datoriiilor, pe transe.

„Cat am de incasat” se stia dinainte. Intrebarea adevarata e alta, si are trei bucati: **cat** — soldul comercial, pe document, nu pe cont; **de cand** — vechimea, numarata de la scadenta; **se potriveste** — confruntarea cu balanta, fiindca doua registre care spun cifre diferite despre acelasi lucru inseamna ca unul minte.

KONTAH · FISA PARTENERULUI

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. · Parteneri

Utilizator Demonstratie

Parteneri SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. · creante: cine datoreaza si de cand

Vechimea Fisa partenerului Confrontarea cu 4111 / 401

Cienti Furnizori

Cauta partenerul dupa nume sau CIF...

PARTENER	CIF	TERMEN DE PLATA
AMBRIS AGRO EST S.R.L.	492812672	30 zile (legea)
AMBRIS AGRO MAX S.A.	613124437	30 zile (legea)
AMBRIS AGRO MAX S.R.L.	—	30 zile (legea)
AMBRIS AGRO S.A.	—	30 zile (legea)
AMBRIS AGRO VEST S.R.L.	—	30 zile (legea)
AMBRIS COM SUD S.R.L.	—	30 zile (legea)
AMBRIS COM VEST S.R.L.	—	30 zile (legea)
AMBRIS CONCEPT S.R.L.	181996184	30 zile (legea)
AMBRIS CONCEPT VEST S.A.	960913200	30 zile (legea)
AMBRIS CONSTRUCT NORD S.R.L.	478294162	30 zile (legea)
AMBRIS CONSTRUCT S.A.	145988884	30 zile (legea)
AMBRIS CONSTRUCT S.R.L.	—	30 zile (legea)
AMBRIS DESIGN ALFA S.R.L.	892	30 zile (legea)
AMBRIS DESIGN CENTRU S.R.L.	—	30 zile (legea)
AMBRIS DESIGN EST S.R.L.	—	30 zile (legea)
AMBRIS DESIGN LINE S.R.L.	743338675	30 zile (legea)
AMBRIS DESIGN S.R.L.	—	30 zile (legea)
AMBRIS DESIGN VEST S.R.L.	592179623	30 zile (legea)
AMBRIS DISTRIBUTIE ALFA S.R.L.	98846585	30 zile (legea)
AMBRIS DISTRIBUTIE LINE S.R.L.	583976620	30 zile (legea)
AMBRIS DISTRIBUTIE S.R.L.	222083254	30 zile (legea)
AMBRIS EXPERT CENTRU S.R.L.	175927480	30 zile (legea)
AMBRIS EXPERT MAX S.R.L.	24199769	30 zile (legea)
AMBRIS EXPERT S.R.L.	—	30 zile (legea)
AMBRIS EXPERT VEST S.R.L.	—	30 zile (legea)
AMBRIS GRUP ALFA S.R.L.	—	30 zile (legea)
AMBRIS GRUP CENTRU S.R.L.	782090000	30 zile (legea)
AMBRIS GRUP EST S.R.L.	—	30 zile (legea)
AMBRIS GRUP NORD S.R.L.	—	30 zile (legea)
AMBRIS GRUP PLUS S.R.L.	853514004	30 zile (legea)
AMBRIS GRUP PLUS S.R.L.	—	30 zile (legea)

FIGURA 18 Fisa partenerului: pozitiile lui deschise, la o data.

Totul se cere LA O DATA, si asta schimba fiecare bucata: decontarile se numara doar pana in ziua ceruta, o nota de credit din septembrie nu micsoreaza creanta de la 31 august, iar diferentele de curs intra cu data lor contabila, aceeasi pe care o foloseste si contarea.

Din pozitiile deschise, un clic pe numarul documentului ori pe total deschide **documentul intreg**: hartia lui in stanga — PDF-ul facturii emise, ori vizualizarea KONTAH a facturii primite, desenata din datele inregistrate — si nota contabila in dreapta, cu regula fiecarui rand. Acelasi drum se deschide si din registrul de achizitii, din randul desfasurat al facturii.

DE RETINUT STORNOUL SE NUMARA O SINGURA DATA. Intr-o lista de facturi apar si originalul micorat cu creditul, si nota de credit cu total negativ; insumate, o factura de 1.210 cu o nota de credit ar da un sold mai mic decat adevarul. Aici se numara o data.

KONTAH · NEPLATITE

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. · Achizitii Utilizator Demonstratie

Achizitii

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. · facturi primite din SPV, in asteptarea conturilor

Oricand

NEPLATITE
631
facturi cu rest de plata

REST DE PLATA
1.521.991,93
sold furnizori (40) la 25.09.2026

DEPASITE
0
scadenta a trecut

PRIMA SCADENTA
—
cele mai vechi scadente intai

Adauga achizitie

FACTURI NEPLATITE Oricand - 50 din 631 facturi

De clasificat Toate **Neplatite** Comenzi Parteneri la ANAF Vehicule Avize nefacturate

cauta furnizor, CIF sau numar...

#	SCADENTA	NUMAR	FURNIZOR	DATA FACTURII	TOTAL	REST DE PLATA	
1	—	SAN-17642913	SANTEC TRANS SUD S.R.L.	01.01.2026	227,30	227,30	Plateste
2	—	URS-1287250	URSELA MOBILA MAX S.R.L.	01.01.2026	123,37	123,37	Plateste
3	—	MER-8858	MERIDA PARTNERS NORD S.R.L.	01.01.2026	484,00	484,00	Plateste
4	—	KOR-211	KORVIN SERVICE UNION S.R.L.	02.01.2026	100,00	100,00	Plateste
5	—	PRI-768348878	PRIVENT CONSTRUCT SUD S.R.L.	02.01.2026	254,62	254,62	Plateste
6	—	PRI-768432917	PRIVENT CONSTRUCT SUD S.R.L.	02.01.2026	180,94	180,94	Plateste
7	—	DOM-1645725687	DOMIVEL PROD S.R.L.	03.01.2026	21.324,89	21.324,89	Plateste
8	—	NEV-8854	NEVADO DISTRIBUTIE ALFA S.R.L.	03.01.2026	5.082,00	5.082,00	Plateste
9	—	KOR-361	KORVIN SERVICE UNION S.R.L.	05.01.2026	150,00	150,00	Plateste
10	—	MIR-52	MIRVAS SYSTEMS VEST S.R.L.	05.01.2026	15,00	15,00	Plateste
11	—	FID-23219812	FIDRAM IMPEX S.R.L.	05.01.2026	88,50	88,50	Plateste
12	—	IRA-8675	IRANOM PROD S.A.	05.01.2026	522,84	522,84	Plateste
13	—	AMB-1838862	AMBRIS PARTNERS PRIM S.R.L.	05.01.2026	285,71	285,71	Plateste
14	—	KOR-388188147	KORVIN SOLUTIONS PRIM S.R.L.	06.01.2026	150,00	150,00	Plateste
15	—	TER-71192	TERAVI WORKS S.R.L.	07.01.2026	1.040,60	1.040,60	Plateste
16	—	KOR-324	KORVIN SERVICE UNION S.R.L.	08.01.2026	150,00	150,00	Plateste

KONTAH · FAZA 0 · INSTANTA DE DEMONSTRATIE, FARA LEGATURA CU ANAF

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L.

FIGURA 19 Achizitii · Neplatite: ce datorez si de cand.

Langa facturi poate aparea un cartonas „Sold preluat”. E datoria adusa de la preluare pe analiticul unui furnizor, pentru care softul dinainte n-a dat si lista facturilor deschise. Nu apare in lista de facturi, fiindca nu se poate plati alegand o factura — nu se stie care e. Dar nici nu dispare: suma facturilor si a soldului preluat e cea din balanta.

3.14 · CE AM COMANDAT SI CE A PLECAT FARA FACTURA

Ce am comandat si n-a venit? Ce am livrat si n-am facturat?

Comanda nu e un fapt economic, e o intentie: nu intra in registru. Avizul, in schimb, e trei lucruri deodata, si toate trei trebuie sa fie adevarate.

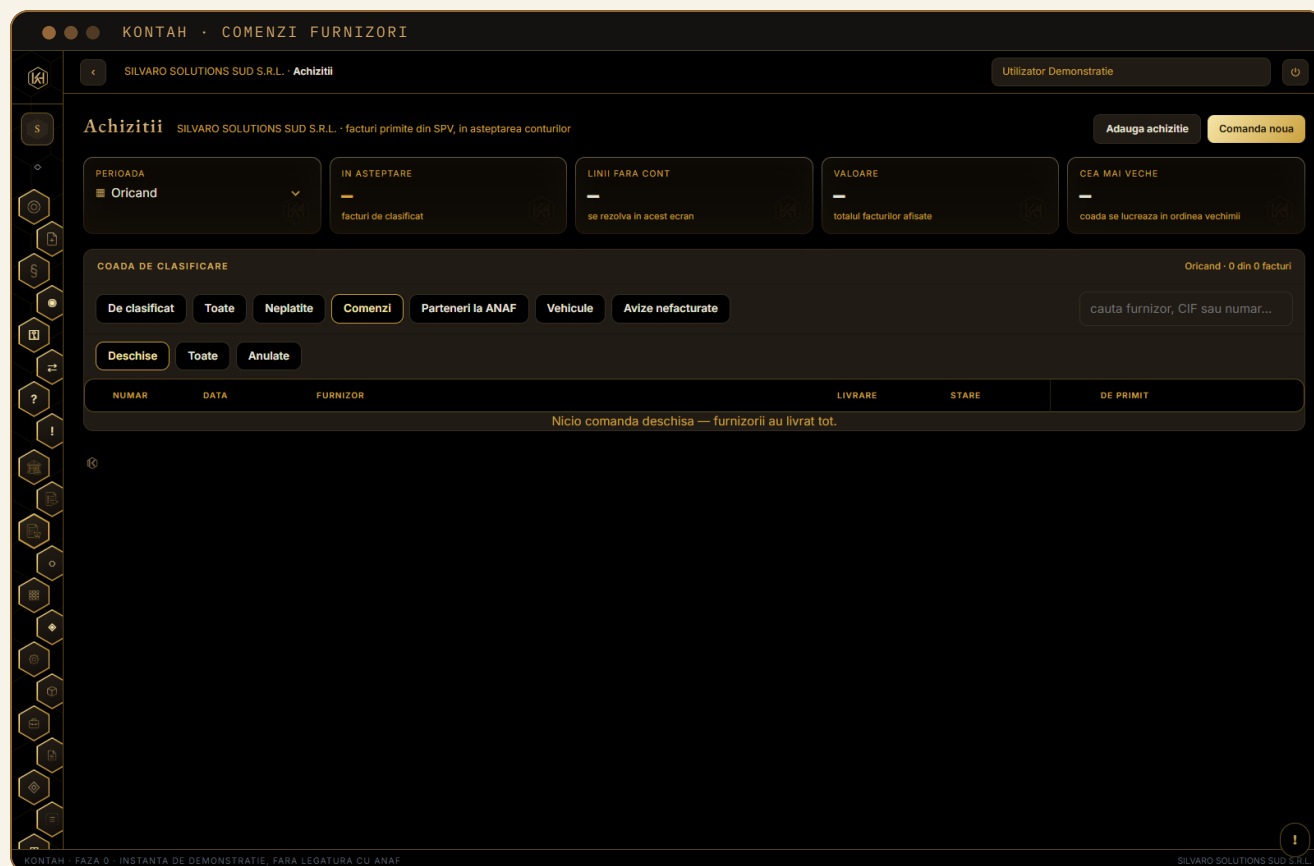


FIGURA 20 Comenzile catre furnizori, cu restantul lor.

Comanda catre furnizor raspunde la intrebarile pe care un depozit nu si le putea pune: ce am cerut si n-a venit, ce a venit in minus, care furnizor intarzie. Ea nu intra in registru — nu e un fapt, e o intentie. Se materializeaza pe caile obisnuite: factura e faptul, receptia e intrarea in gestiune, iar comanda ramane referinta lor.

DE RETINUT *Restantul se CALCULEAZA — comandat minus receptionat — nu se tine intr-o coloana. Un camp intretinut de mana ar fi a doua sursa de adevar si ar aluneca la prima anulare.*

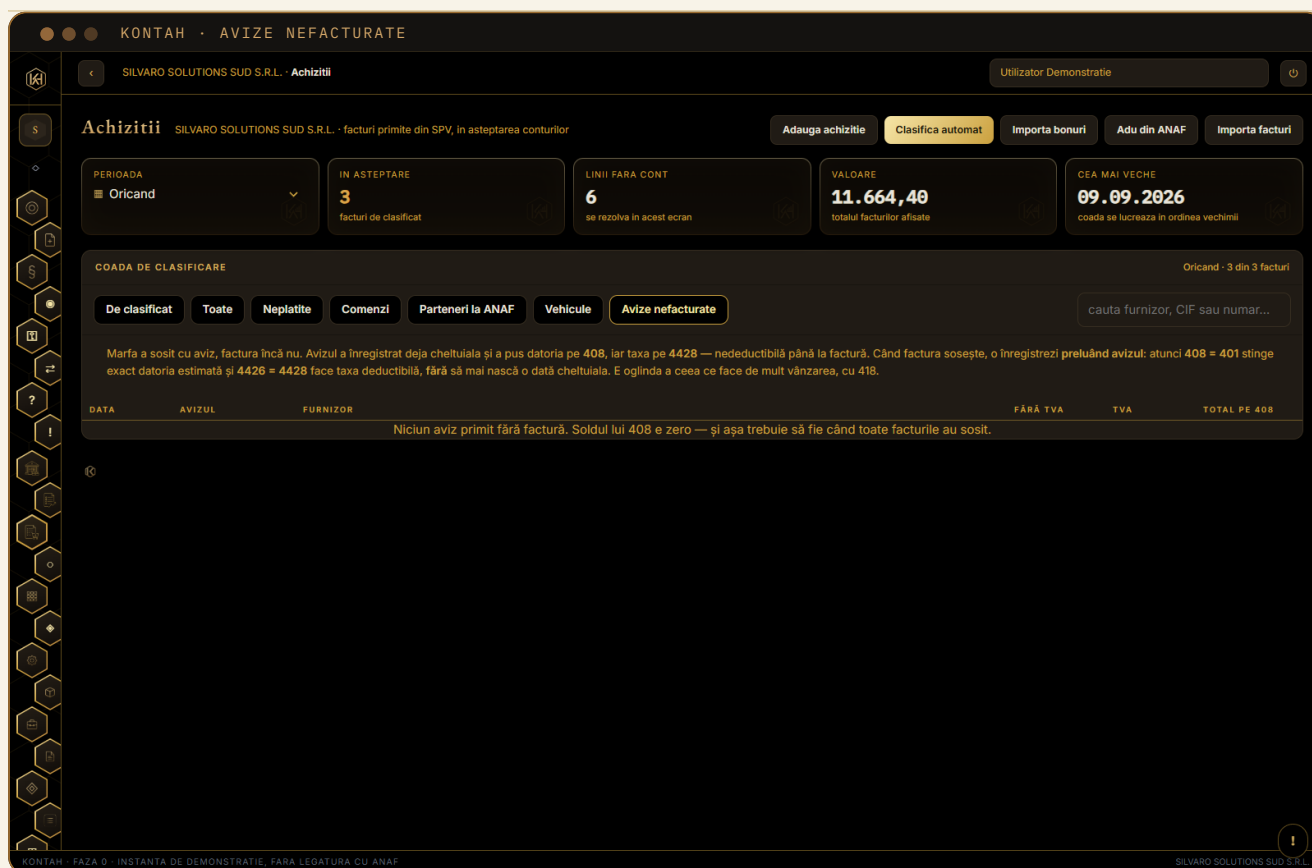


FIGURA 21 Avizele nefacturate: marfa plecata care asteapta factura.

Avizul de insotire e in acelasi timp trei lucruri, si toate trei trebuie sa fie adevarate in acelasi moment:

CA CE	CE CERE
act de TRANSPORT	delegat, act de identitate, numar de inmatriculare — fara ele marfa circula nelegal (OMFP 2634/2015)
iesire din GESTIUNE	stocul scade la cost, prin bonul de consum obisnuit
vanzare NEFACTURATA	venitul e castigat ($418 = 707$), dar TVA nu e inca exigibila ($418 = 4428$)

Cand soseste factura, ea nu re-descarca stocul si nu mai naste venit: muta creanta de intocmit in creanta certa si face TVA exigibila.

3.15 · COMENZILE CLIENTILOR SI MARFA REZERVATA

Ce mi-au cerut clientii si n-a plecat? Pot vinde marfa asta, sau e promisa altcuiva?

Comanda clientului nu e o factura: se confirma, pleaca in transe, se inchide. Cat e confirmata, marfa ei e rezervata in stoc — fara ca cineva sa tina rezervarea de mana.

Comanda se face in Vanzari, fila „Comenzi”. Ca si comanda catre furnizor, nu intra in registru: nu naste creanta, nu misca stoc. Faptele raman avizul si factura, iar comanda e referinta lor.

1 Ciorna ai notat ce vrea clientul; nu rezerva nimic.	2 Confirmata i-ai spus clientului ca marfa e a lui: restantul ramane rezervat in gestiunea articolului pana pleaca.	3 Factureaza restul deschide factura obisnuita, umpluta cu ce mai e de livrat; o poti schimba inainte de emitere. La fel se leaga si avizul.	4 Inchide sau anuleaza clientul nu mai vrea restul: cu ceva livrat se inchide, iar restul se elibereaza; fara nimic livrat se anuleaza.
---	---	--	---

DE RETINUT *Rezervatul se CALCULEAZA din comenzile confirmate, minus ce a plecat pe avizele si facturile lor. Factura care preia un aviz nu se numara a doua oara, iar o factura stornata intoarce cantitatea in restant.*

Rezervarea nu opreste o vanzare: daca vinzi altui client marfa promisa, factura se emite, fiindca vanzarea s-a facut. KONTAH iti spune insa pe loc ce comenzi raman descoperite, iar comanda arata, pe fiecare produs, cat din restant mai are stoc si cat lipseste.

Magazinul online sau CRM-ul trimite comanda cu numarul lui. Daca o retrimite, primeste aceeasi comanda inapoi, nu o a doua rezervare pe acelasi stoc.

3.16 · JURNALELE DE VANZARI SI DE CUMPARARI

De unde vine cifra din decontul de TVA?

Aceiasi documente, alta intrebare: nu „ce s-a intamplat cu contul”, ci „ce TVA am colectat si ce am dedus”, document cu document.

KONTAH · JURNAL VANZARI

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. · Contabilitate

Utilizator Demonstratie

Jurnal de vanzari SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. - pe categorii de operatiuni, cu randul din D300

PERIOADA: 01.09.2026 - 30.09.2026

DOCUMENTE: 13 (2 categorii de operatiuni)

BAZA IMPOZABILA: 83.482,04 (din care scutiti 20.975,20)

TVA COLECTATA: 8.546,96 (contul 4427 - exigibila la data documentului)

INCASAT: 22.045,00 (contul 4111 - pana la capatul perioadei)

Detaliat Centralizator Nr. document (si partial) toate categoriile

doar operatiuni interne

LIVRARI SI PRESTARI

01.09.2026 — 30.09.2026

DOCUMENT		CLIENT		DOCUMENT DE INCASARE		CONT	VALOARE VANZARE				VALOARE INCASATA		OPERATIUNI EXIGIBILE		OPERATIUN
DATA DOC.	DATA CONTABILA	NR. DOC.	DENUMIRE	CIF	DATA	NR. DOC.	SIMBOL	VALOARE TOTALA	%	BAZA	TVA	CU TVA	BAZA	TVA	BAZ
I Livrari de bunuri si prestari de servicii taxabile + D300: R9, R10, R11, R12, R13, R14 12 randuri															
01.09.2026	01.09.2026	SIL4354	GEMINAT CONCEPT PRIM S.R.L.	-	-	-	784	5.082,00	21	4.200,00	882,00	0,00	4.200,00	882,00	0,00
01.09.2026	01.09.2026	SIL4355	GEMINAT CONCEPT PRIM S.R.L.	-	-	-	784	5.082,00	21	4.200,00	882,00	0,00	4.200,00	882,00	0,00
01.09.2026	01.09.2026	SIL4377	FLORVAN SERV SUD S.R.L.	961126768	-	-	784	1.480,00	11	1.333,33	146,67	0,00	1.333,33	146,67	0,00
01.09.2026	01.09.2026	SIL4386	GEMINAT CONCEPT PRIM S.R.L.	-	-	-	784	5.082,00	21	4.200,00	882,00	0,00	4.200,00	882,00	0,00
01.09.2026	01.09.2026	SIL4387	GEMINAT CONCEPT PRIM S.R.L.	-	-	-	784	5.082,00	21	4.200,00	882,00	0,00	4.200,00	882,00	0,00
02.09.2026	02.09.2026	SIL4378	QUARVA SOLUTIONS UNION S.R.L.	-	-	-	784	1.440,00	11	1.297,30	142,70	0,00	1.297,30	142,70	0,00
03.09.2026	03.09.2026	SIL4379	ELMAVI CONSTRUCT S.A.	-	-	-	784	1.435,00	11	1.292,79	142,21	0,00	1.292,79	142,21	0,00
04.09.2026	04.09.2026	SIL4380	TERAVI INDUSTRIES S.R.L.	-	-	-	784	1.435,00	11	1.292,79	142,21	0,00	1.292,79	142,21	0,00
07.09.2026	07.09.2026	SIL4381	LUMIRA STUDIO MAX S.R.L.	-	-	-	784	1.360,80	11	1.225,95	134,85	0,00	1.225,95	134,85	0,00
09.09.2026	09.09.2026	SIL4383	CIVOLA TRANS S.A.	72867124	-	-	784	21.450,00	11	19.324,32	2.125,68	0,00	19.324,32	2.125,68	0,00
10.09.2026	10.09.2026	SIL4384	HELVAR TEHNIC NORD S.R.L.	84592213	20.09.2026	SILC22	784	11.645,00	11	10.490,99	1.154,01	11.645,00	10.490,99	1.154,01	0,00
11.09.2026	11.09.2026	SIL4385	FIDRAM TRADE EST S.R.L.	37589386	20.09.2026	SILC21	784	10.400,00	11	9.369,37	1.030,63	10.400,00	9.369,37	1.030,63	0,00
Total livrari de bunuri si prestari de servicii taxabile								70.973,80		62.426,84	8.546,96	22.045,00	62.426,84	8.546,96	0,00
II Operatiuni scutite sau neimpozabile + D300: R15, R16 1 rand															
08.09.2026	08.09.2026	SIL4382	DOMVEL PARTNERS S.R.L.	27482858	-	-	784	20.975,20	0	20.975,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total operatiuni scutite sau neimpozabile								20.975,20		20.975,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL - 13 documente								91.949,00		83.402,04	8.546,96	22.045,00	62.426,84	8.546,96	0,00

KONTAH · FAZA 0 · INSTANTA DE DEMONSTRATIE, FARA LEGATURA CU ANAF

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L.

FIGURA 22 Jurnalul de vanzari, pe categorii de operatiuni.

Jurnalele se nasc din documente cu partener, cota si baza, si sunt sursa din care se scrie decontul. De aceea o nota contabila manuala NU intra in ele: n-are partener, n-are cota si n-are baza, iar daca ar intra, decontul si jurnalul ar spune lucruri diferite.

Coloana **Cont** nu e o conventie ghicita: se citeste din notele documentului, scazand conturile care se stiu dinainte — TVA, creanta, datoria. Ce ramane e venitul, cheltuiala sau stocul, si de acolo se deschide fisa contului pe aceiasi perioada.

Coloanele **exigibil** si **neexigibil** exista fiindca asa cere realitatea: avizul si TVA la incasare tin taxa pe 4428 pana la momentul ei.

Factura in valuta intra in jurnal in lei. Baza si TVA-ul randului sunt lei si liniilor, scrisi la emitere ori la inregistrare cu cursul facturii — aceiasi lei din care se fac notele, deci jurnalul se inchide pe 4427 si 4426. Suma in moneda facturii si cursul stau in observatia randului („EUR 1.000,00 × 4,9771 (BNR 14.09.2026)”) si nu se aduna niciodata cu lei. Din aceiasi lei se fac D300, D394, D390 si D406, ca si Lista vanzari si cardurile Vanzari.

DE RETINUT *La TVA la incasare partea incasata se socoteste in moneda facturii (605 EUR din 1.210 = jumătate) si se aplica leilor ei: exigibil devine jumătate din TVA-ul in lei al facturii, oricare ar fi fost cursul incasarii. Ce s-a incasat in plus ori in minus in lei e diferenta de curs, pe 765 / 665, nu TVA.*

3.17 • ASISTENTUL PROPUNE, OMUL EMITE

Ce poate si ce nu poate sa scrie asistentul?

Citirile le face pe loc; orice emitere se opreste intr-un card de confirmare, cu cifrele calculate de server si cu orice abatere de la nomenclator scrisa pe fata.

Asistentul CITESTE singur — cauta parteneri, aduna facturile neincasate, se uita in stoc — si nu **SCRIE** niciodata singur. Prima cerere de emitere opreste dialogul si se intoarce ca un card de confirmare. Factura e act juridic; asistentul o pregateste, omul o semneaza.

Cifrele de pe card sunt ale SERVERULUI, nu ale modelului: partenerul se verifica in baza, cantitatile se inmultesc si TVA-ul se calculeaza aici. Fraza modelului nu ajunge pe card.

DE RETINUT *Inmultirea corecta nu dovedeste nimic despre continut. Un pret inventat si o cota pusa la intamplare trec prin ea fara sa clinteasca ceva, si cardul arata perfect normal — de-aia se apasa. De aceea fiecare linie se CONFRUNTA cu nomenclatorul firmei.*

CE SE SEMNALEAZA	REPERUL
Produsul nu e in nomenclator	catalogul de articole al firmei
Cota de TVA difera de a articolului	cota din nomenclator
Unitatea de masura difera de a articolului	unitatea din nomenclator
Pretul e departe de ultimul facturat	ULTIMA factura, intai la acelasi client

Ultimul rand e altceva decat primele trei, si cardul o spune: nomenclatorul **nu tine pret**, deci reperul pretului e istoria, nu catalogul. Un card care ar scrie „abatere de la pretul din nomenclator” ar trimite contabilul sa caute un pret oficial care nu exista nicaieri.

Nimic nu se blocheaza. Un pret de zece ori mai mare poate fi o greseala a modelului sau poate fi chiar factura care trebuie emisa — hotaraste omul. **Modifica** deschide liniile spre corectare, iar cardul se reface pe server, cu confruntarea refacuta odata cu el: o cota corectata stinge alarma.

Ce a scris asistentul se poate citi oricand: evenimentele nascute asa poarta canalul **asistent**, iar raspunsul arata in aceeasi linie si CINE a apasat Confirma. Raspunderea e a omului, si „a facut-o asistentul” nu e un raspuns.

IV

CAPITOLUL IV · BANCA SI CASA

Extrasul, repartizarea pe facturi, registrul de casa si confruntarea trezoreriei.

INTREBARILE LA CARE RASPUNDE CAPITOLUL

- ? De ce nu-mi accepta extrasul?
- ? Cum sting facturile din liniile extrasului?
- ? De ce a pus KONTAH contul asta singur pe linia de banca?
- ? Am platit cu cardul. Inregistrez plata la factura?
- ? De ce imi arata ecranele solduri diferite in banca?
- ? Ce inseamna „IBAN fara cont” si de ce conteaza?
- ? Cum corectez soldul casei?
- ? Firma mea nu are casa de marcat. Cum inregistrez incasarile?
- ? De ce raman cativa bani pe 401 dupa o plata integrala?



IV. Banca si casa

4.1 · EXTRASUL: CUM INTRA SI DE CE SE REFUZA

De ce nu-mi accepta extrasul?

Apararea e in straturi: fisierul care nu se inchide la sold se refuza, acelasi fisier de doua ori se refuza, iar luna din care lipseste un extras se refuza si ea.

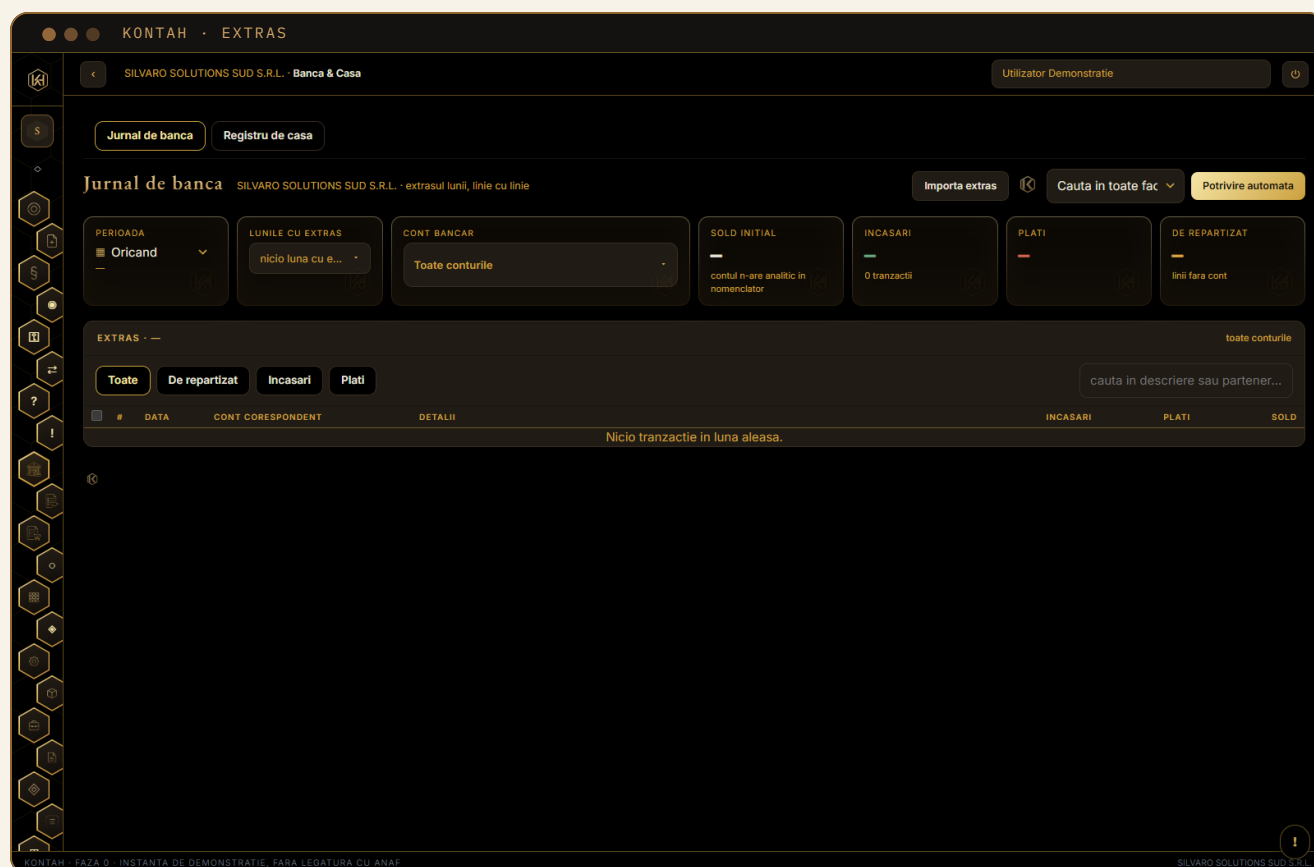


FIGURA 23 Extrasul lunii, cu incasarile si platile ei.

Fisierul devine un document de extras cu liniile lui, plus faptul importului in registru, totul intr-o singura tranzactie. Fisierul original se pastreaza ca atasament.

1

Parserul verifica soldurile din fisier

sold initial plus miscari trebuie sa dea soldul final. Un fisier care nu se inchide nu e un extras, e o bucata din el.

2

Amprenta refuza acelasi fisier de doua ori

si semnatura fiecarei linii prinde suprapunerile de perioada: doua extrase diferite cu zile comune.

3

Continuitatea leaga extrasele INTRE ele

ultimul extras al aceluiasi cont trebuie sa se termine exact cu soldul cu care incepe acesta. Altfel importul se refuza si spune cat lipseste.

Soldul initial al jurnalului vine din extras cand extrasul il spune, si din contabilitate cand nu-l spune: primul extras al unei firme preluate porneste de la soldul din balanta, iar ecranul scrie de unde l-a luat.

DE RETINUT *Al treilea strat exista fiindca primele doua nu ajung: daca extrasul de la mijlocul lunii lipseste cu totul, fiecare fisier e intreg si luna e gaura. O GAURA IN BANCA E O GAURA IN REGISTRU.*

DE RETINUT *EXTRASUL PDF AL BANCII E DOCUMENTUL DE CONTROL. La o inspectie, ANAF confrunta jurnalul din KONTAH cu PDF-ul emis de banca, nu cu fisierul pe care l-ai importat. De aceea se pastreaza amandoua: fisierul se incarca, PDF-ul se tine la dosar.*

4.2 • REPARTIZAREA LINIILOR PE FACTURI

Cum sting facturile din liniile extrasului?

Automatul alocă singur DOAR când potrivirea e fără echivoc. Orice umbră de îndoială devine **propunere**: o alocare greșită costă mai mult decât una amanată.

Fiecare alocare înseamnă trei lucruri deodată: decontarea dintre linia de extras și factura, faptul încasării în registru, și linia marcată ca alocată. Aceeași mecanică pe care o folosește și chitanța.

Automatul alocă singur numai când referința facturii apare în descriere, sau când numele partenerului e unic și suma e exact cât restul. În rest, propune.

DE RETINUT *Soldul unei facturii e PROIECTIE: totalul minus decontările care o sting. De aceea cifra de aici e aceeași cu „restul de încasat” din Vanzări — nu două evidente, ci una singură, privită din două părți.*

4.3 • REGULILE DE BANCA: CE SE RECUNOAȘTE SINGUR

De ce a pus KONTAH contul asta singur pe linia de banca?

Comisionul e 627, mereu. Dar cuvântul trebuie să fie **SUBIECTUL** liniei, nu o etichetă a bancii — altfel „aloca automat” scrie o greșeală, nu o propune.

Comisionul bancar nu are ce să întrebe. La fel dobânda, virarea între conturi proprii, dividendele. Regulile astea scutesc operatorul de sute de clicuri pe lună — exact ce face un contabil experimentat din reflex.

SENSUL contează. Dobânda platită e 666, dobânda încasată e 766. Comisionul plătit e 627; comisionul **RESTITUIT** de banca e venit, nu cheltuială cu minus. Iar „salarii”, „impozit” sau „plata la POS” au sens doar ca plată: pe o încasare cu aceleași cuvinte regula tace și lasă omul să decida.

INCREDEREA

CE SE ÎNTÂMPLĂ

sigur

se aplică AUTOMAT, fără confirmare, la „aloca automat”

INCREDEREA

CE SE ÎNTÂMPLĂ

altfel

contul se PROPUNE în ecran, dar decide omul

DE RETINUT De aceea un tipar „sigur” gresit nu propune o greșeală, o SCRIE. Masurat pe o firmă reală, o luna: tiparul „comision” se aprindea pe 159 de linii însumând 158.360,89 lei, din care 151.424,33 lei — 95,6% — nu erau comisioane. Cea mai mare era o plată de 104.461,16 lei către un furnizor, al cărei text se termina cu câmpul bancii „Tip comision : INSTRUM0”.

Extrasele nu sunt proza: bancile lipesc pe fiecare tranzacție propriile câmpuri, iar unele poartă chiar cuvintele după care cautăm. De aceea fiecare regulă poate purta și un ANTI-TIPAR: formele în care cuvântul e o etichetă a bancii sau o valoare zero, nu fapta. „Comision tranzacție 0.00 RON” e taman un comision de zero.

4.4 • BANII SE NUMĂRĂ O SINGURĂ DATĂ

Am plătit cu cardul. Înregistrez plata la factura?

Fiecare mișcare de bani are UN singur loc de înregistrare. Numerarul intra prin chitanță sau dispoziție; ce trece prin bancă se stinge din extras, nicaieri altundeva.

CUM S-AU MISCAT BANII

UNDE SE ÎNREGISTREAZĂ

numerar, încasat sau plătit

chitanță sau dispoziția de casă, în registrul de casă

OP, card, POS, orice trece prin bancă

din LINIA DE EXTRAS, prin repartizare

între conturile proprii ale firmei

tot din extras, pe 581, și se închide din celălalt cont

DE RETINUT Dacă aceeași plată s-ar înregistra și la factura, și din extras, banii s-ar număra de două ori: factura ar părea plătită, iar soldul bancii ar scădea o dată în plus. De aceea ecranele nu oferă butonul acolo unde n-are ce căuta — nu din lipsă, ci dinadins.

Chitanță, în schimb, face amândouă deodată: intra în registrul de casă și stinge factura în aceeași tranzacție.

4.5 · CONFRUNTAREA TREZORERIEI: CATI BANI AM, DE FAPT

De ce imi arata ecranele solduri diferite in banca?

Doua cifre care se pot verifica una pe alta — ce spune BANCA si ce spune REGISTRUL — si diferenta dintre ele, numita.

FIGURA 24 Confruntarea trezoreriei, cont cu cont.

Intrebarea „cati bani am in banca” avea, pana la ecranul asta, cinci raspunsuri in KONTAH, si niciun cod nu compara vreo pereche dintre ele: jurnalul de banca, tabloul, balanta, fisa contului, si soldul pe care il declara chiar banca in extrasul ei — scris la import si necitit niciodata.

DE RETINUT *Masurat pe o firma reala, la o singura data, primele patru dadeau 2.331.670,32 / 1.798.709,24 / 3.331.142,76 / 4.133.404,93 lei. Ecart maxim: 2.334.695,69 lei. Contabilul care deschidea cele patru ecrane in aceeasi zi primea patru raspunsuri.*

Confruntarea nu adauga al saselea sold. Ia doua cifre care se pot verifica una pe alta si numeste diferenta, cu cauza acolo unde cauza se poate citi din date. **Nu repara nimic si nu scrie nimic in registrul:** o confruntare care corectea tacit nu mai e o confruntare.

Contul 581 — viramentele interne — poate avea sold, si legitim: banii au iesit din banca pe 31 si au ajuns in casa pe 1. Dar la inchiderea lunii se asteapta sa fie stins, si asta e unul dintre controalele lunare.

4.6 • IBAN-UL CARE N-ARE CONT IN PLANUL FIRMEI

Ce inseamna „IBAN fara cont” si de ce conteaza?

Fara maparea IBAN → cont, notele de banca ale firmei cad toate pe 5121, oricare ar fi banca. La o firma preluata, unde banii stau pe zeci de analitice, soldurile nu se leaga.

Confruntarea pe cont are nevoie sa stie care IBAN e care cont contabil. Cand maparea lipseste, KONTAH o SPUNE — nu ghiceste.

DE RETINUT *Si lipsa nu e doar a raportului. Fara mapare, contarea cade pe implicitul plat 5121, in timp ce soldurile preluate ale firmei stau pe zeci de analitice — masurat pe o firma reala: 21 de analitice de la 5121.1 la 5121.28, pentru 13 IBAN-uri cu extrase si nicio linie de mapare.*

Contul cerut la mapare trebuie sa EXISTE deja: in planul de conturi, in analiticele firmei sau in soldurile preluate. Nu se accepta un sir tastat — un cont inventat acolo ar face soldurile sa nu se lege niciodata, si n-ar avea cine sa observe.

Conturile bancare se aduna din doua parti: cele din nomenclator, cu contul lor contabil, si cele intalnite in extrasele importate. Un cont din nomenclator apare chiar fara extrase — altfel o firma proaspat preluata ar parea ca n-are conturi; un IBAN vazut in extras si lipsa din nomenclator apare si el, fara cont, ca sa se vada ce mai e de completat.

4.7 • REGISTRUL DE CASA: SOLDUL NU SE SETEAZA

Cum corectez soldul casei?

Nu exista un tabel de registru de casa tinut la zi. Randurile sunt deja in registru, iar soldul zilei se DERIVA din deschidere plus toate miscarile de atunci.

Chitantele, platile din casa si partea de numerar a rapoartelor Z sunt deja fapte in registru. Dispozitia de casa e doar un document nou peste aceleasi fapte. Deci nu e nimic de „setat”: soldul se reconstituie oricand, si se dovedeste prin lantul de hash-uri.

DE RETINUT *FAIL-CLOSED: o plata care ar duce casa pe minus e REFUZATA la emitere. Nu exista „casa pe minus” de reglat la sfarsitul lunii — ea nu apuca sa apara.*

Intre doua case se trece prin 581, ca si intre banca si casa: banii ies dintr-un cont si intra in celalalt, si nu exista alt drum.

4.8 • MONETARUL: INCASAREA FARA CASA DE MARCAT

Firma mea nu are casa de marcat. Cum inregistrez incasarile?

Cine e exceptat prin art. 2 din OUG 28/1999 incaseaza pe loc, dar fara bon fiscal. In D394, incasarile astea au sectiunea lor.

Documentul lui e MONETARUL. O agentie de turism, un cabinet, un distribuitor de presa isi tineau incasarile si n-aveau ce declara; monetarul e randul lor din D394.

1**Litera conteaza, si nu e o eticheta**

art. 2 are literele a)-s), cu una ABROGATA si doua adaugate tarziu. Se verifica LA DATA monetarului: o incasare din 2018 pe litera p) e in regula, una din 2020 nu.

2**La sase litere, monetarul singur nu ajunge**

art. 2¹: la lit. f), h) si i)-l), daca nu se foloseste casa de marcat, e obligatorie emiterea de chitante. KONTAH nu blocheaza — chitanta se poate emite si dupa — dar o spune la inregistrare, cat inca se poate face ceva.

3**Exceptarea e a ACTIVITATII, nu a firmei**

un magazin care vinde si ziare are casa de marcat pentru restul. De aceea monetarul nu inlocuieste raportul Z, ci sta langa el, si amandoua intra in aceeasi luna a aceleiasi declaratii.

4.9 • VALUTA: DOUA SOLDURI, AMANDOUA ADEVARATE

De ce raman cativa bani pe 401 dupa o plata integrala?

O factura in valuta are un sold COMERCIAL, in euro, si unul CONTABIL, in lei. Se sting la cifre diferite, iar diferenta dintre momente ESTE diferenta de curs.

Soldul comercial se stinge cand s-au platit cei 136 EUR, indiferent la ce curs. Soldul contabil se stinge la alta cifra, fiindca lei au fost calculati la cursul FACTURII, iar plata s-a facut la cursul zilei ei.

DE RETINUT Cine tine doar unul dintre solduri ramane cu bani atarnati: masurat pe o firma reala, 0,40 lei pe 401 dupa o plata integrala. Iar o factura emisa in valuta nu se putea deconta deloc — restul ei era in euro, si plata venea in lei.

Cursul se ia din ULTIMA ZI BANCARA ANTERIOARA faptului generator (art. 290 alin. (2)), nu din ziua faptului: cursul de azi se publica azi la pranz, deci o factura emisa dimineata n-ar avea ce curs sa poarte. Pentru o marti se ia luna; pentru o luni, vinerea dinainte; iar daca vinerea a fost sarbatoare, joia.

Conversia se face PE LINIE, iar liniile se potrivesc la totalurile facturii in lei: TVA-ul in lei e cel scris pe factura (BT-111), iar pe fiecare cota taxa liniilor bate cu taxa cotei inmultita cu cursul, la un ban. Banul ramas dintr-o rotunjire merge pe cota cu baza cea mai mare, pe linia ei cea mai mare — niciodata pe garantia SGR, care n-are taxa. Totalul in lei al documentului e suma leilor liniilor, si la factura primita din SPV.

Factura in valuta isi tine cursul si cand se corecteaza: stornoul si reducerea de pret iau lei din linia facturii de baza, nu cursul zilei corectiei. In D406 sumele merg in lei, cu moneda, suma in valuta si cursul alaturi; D301 cere valuta, cursul si lei, pe coloanele lor.

DE RETINUT Doua lucruri nu se fac in valuta: livrarea in regimul marjei (marja scade pretul de cumparare, tinut in lei, din pretul de vanzare — se factureaza in lei) si pragul de 22.500 lei al taxarii inverse, care se judeca pe valoarea facturii dusa in lei cu cursul ei.

Reevaluarea soldurilor in valuta se scrie la inchiderea lunii, inainte de faptul inchiderii: diferentele de curs sunt fapte ale lunii care se inchide.

V

CAPITOLUL V • GESTIUNE

Stocuri, receptii, transferuri, descarcarea de gestiune.

INTREBARILE LA CARE RASPUNDE CAPITOLUL

- ? De ce nu pot sa modific direct cantitatea din stoc?
- ? Pot sa schimb metoda de evaluare a gestiunii?
- ? De ce nu vad note contabile la receptie?
- ? Ce cota pun la receptia in gestiunea de amanunt?
- ? Cum iese marfa din stoc la o gestiune de amanunt?
- ? Cum verific ca stocul se potriveste cu contabilitatea?
- ? Cum urmaresc loturile si expirările?
- ? Cum inregistrez transarea, desfacerea unui bax sau dezasamblarea?
- ? Putem numara in mai multi deodata, fiecare cu telefonul lui?
- ? De ce inventarul are doi pasi si nu unul?
- ? Ce fac cu o lipsa de inventar si cat e deductibila?
- ? Marfa e in raft dar nu mai valoreaza atat. Ce fac?
- ? De ce imi cere e-Factura alt cod de unitate de masura?



V. Gestione

5.1 · STOCUL NU SE TINE, SE CALCULEAZA

De ce nu pot sa modific direct cantitatea din stoc?

Fotografia de la preluare plus miscarile documentelor. Nicaieri nu exista o coloana „cat am” pe care s-o corecteze cineva.

Gestione SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. - stocul curent, derivat din registru

Importa din casa (A4200) Inventar Transfer Aviz de expeditie Conversie Transformare Bon de consum

GESTIUNEA Depozit central - engros - 371

EVALUARE CMP descarcarea la cost

POZITII 6 produse in stoc

VALOARE STOC 22.812,00 soldul contului 371

CAUTA PRODUS oriunde in stoc, in orice gestiune...

STOCUL GESTIUNII Depozit central XLSX PDF CSV Tipareste

Stoc la zi Miscari stocului Balanta stocului Descarcare de gestiune Configurare gestiunii Vechime stoc Rotatie stoc Loturi si expirari Avize de expeditie

#	PRODUS	UM	CANTITATE	VALOARE	COST MEDIU	LOTURI
1	.Adeziv gresie C1 25kg.	sac	.68.	.2.288,00.	.38,00.	aprinde
2	.Ciment Portland 40kg.	sac	.128.	.2.948,00.	.24,60.	aprinde
3	.Glet de finisaj 20kg.	sac	.08.	.3.432,00.	.42,90.	aprinde
4	.Plasa fibra sticla 160g.	rola	.35.	.3.360,00.	.96,00.	aprinde
5	.Polistiren expandat 10cm.	mp	.288.	.6.240,00.	.31,20.	aprinde
6	.Profil CD 60 3m.	buc	.488.	.4.560,00.	.11,40.	aprinde
TOTALURI				22.812,00		

KONTAH · PAZA 0 · INSTANTA DE DEMONSTRATIE, FARA LEGATURA CU ANAF SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L.

FIGURA 25 Stocul la zi, pe gestiuni si articole.

Stocul e proiectie a registrului: fotografia preluarii, plus receptiile, minus bonurile de consum si descarcarile la vanzare. Se recalculeaza oricand, pentru orice zi — inclusiv una din trecut.

De aceea o cantitate gresita nu se repara scriind alta, ci corectand documentul care a produs-o, ori adaugand unul nou: un transfer, un bon de consum, un inventar.

DE RETINUT *Lista tipurilor de document care misca stocul e scrisa intr-un singur loc, si nu din eleganta: era copiata de opt ori, iar cand un tip nou a lipsit dintr-o singura lista, efectul n-a fost o eroare — stornoul refuza sa intoarca marfa care „nu exista”, desi era acolo.* **UN TIP LIPSA DINTR-O SINGURA LISTA NU STRIGA, MINTE IN LINISTE.**

KONTAH · MISCARI STOC

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. · Gestiune

Utilizator Demonstratie

Gestiune

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. · stocul curent, derivat din registru

Importa din casa (A4200)

Inventar

Transfer

Aviz de expeditie

Conversie

Transformare

Bon de consum

GESTIUNEA

Depozit central · engros · 371

EVALUARE

CMP

descarcarea la cost

POZITII

6

produse in stoc

VALOARE STOC

22.812,00

soluti contului 371

CAUTA PRODUS

oriunde in stoc, in orice gestiune...

STOCUL GESTIUNII

Depozit central

XLSX

PDF

CSV

Tipareste

Stoc la zi

Miscari stocuri

Balanta stocului

Descarcare de gestiune

Configurare gestiuni

Vechime stoc

Rotatie stoc

Loturi si expirari

Avize de expeditie

PERIOADA

Oricand

cauta produs...

Adeziv gresie C1 25kg SAC

doar el

DATA	DOCUMENT	UM	CANTITATE	VALOARE	DESTINATIE
	Sold initial		0	0,00	
03.09.2026	Receptie_NIR1	sac	60	2.280,00	
	Total produs	sac	60	2.280,00	

Ciment Portland 40kg SAC

doar el

DATA	DOCUMENT	UM	CANTITATE	VALOARE	DESTINATIE
	Sold initial		0	0,00	
03.09.2026	Receptie_NIR1	sac	120	2.940,00	
	Total produs	sac	120	2.940,00	

Glet de finisaj 20kg SAC

doar el

DATA	DOCUMENT	UM	CANTITATE	VALOARE	DESTINATIE
	Sold initial		0	0,00	
03.09.2026	Receptie_NIR1	sac	80	3.432,00	
	Total produs	sac	80	3.432,00	

Plasa fibra sticla 160g ROLA

doar el

DATA	DOCUMENT	UM	CANTITATE	VALOARE	DESTINATIE
	Sold initial		0	0,00	
03.09.2026	Receptie_NIR1	rola	35	3.360,00	
	Total produs	rola	35	3.360,00	

KONTAH · FAZA 0 · INSTANTA DE DEMONSTRATIE, FARA LEGATURA CU ANAF

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L.

FIGURA 26 Miscarile de stoc: fiecare cu documentul din care vine.

5.2 • GESTIUNEA: TIPUL SI METODA SE ALEG O DATA

Pot sa schimb metoda de evaluare a gestiunii?

CMP, FIFO sau LIFO — metoda decide cum s-au calculat costurile de pana acum. Odata ce gestiunea are miscari, nu se mai schimba: s-ar rescrie trecutul pe ocolite.

The screenshot shows the 'Gestiune' (Inventory) management interface in KONTAH. The top navigation bar includes 'KONTAH • GESTIUNI' and a user profile 'Utilizator Demonstratie'. The main header shows 'Gestiune SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. - stocul curent, derivat din registru' and several action buttons: 'Importa din casa (A4200)', 'Inventar', 'Transfer', 'Aviz de expeditie', 'Conversie', 'Transformare', and 'Bon de consum'.

The main content area is divided into several sections:

- Gestiunea:** A dropdown menu showing 'Depozit central - engros - 371'.
- Evaluare:** A dropdown menu showing 'CMP' (Cost of Sales).
- Pozitii:** A dropdown menu showing '6' (number of items in stock).
- Valoare Stoc:** A dropdown menu showing '22.812,00' (stock value).
- Cauta Produs:** A search bar with the placeholder text 'oriunde in stoc, in orice gestiune...'.

Below these sections is a 'STOCUL GESTIUNII' (Inventory Stock) section with a 'Depozit central' dropdown. It contains several buttons: 'Stoc la zi', 'Miscari stocuri', 'Balanta stocului', 'Descarcare de gestiune', 'Configurare gestiuni', 'Vechime stoc', 'Rotatie stoc', 'Loturi si expirari', and 'Avize de expeditie'. There is also a 'PERIOADA' dropdown set to 'Oricand'.

A text block explains the configuration of inventory methods: 'Conturile si coeficientul de adaos se schimba liber: sunt configurare, iar proiectiile se recalculeaza cu ele. Metoda de evaluare — CMP, FIFO ori LIFO, pct. 96 alin. (1) din OMFP 1802/2014 — se poate alege cat gestiunea nu are nicio miscare; de la prima intrare se blocheaza, fiindca ea decide cum s-au calculat costurile iesirilor si schimbata mai tarziu ar rescrie trecutul pe ocolite. Atunci se face o gestiune noua si se mut stocul prin transfer. LIFO e permis de reglementarea romaneasca si interzis de IFRS (IAS 2): o firma care raporteaza si pe referential international nu-l poate folosi acolo. KONTAH nu opreste alegerea — nu e nici ANAF nici auditorul cuiva — dar spune faptul aici, ca sa nu-i afle cineva de la un auditor. K e in conventia adaos / COST (peste 1 e firesc la un bar) si e cerut doar de gestiunile tinute la pret de vanzare — fara el, descarcarea refuza gestiunea, nu ghiceste.'

Below the text is a table with the following columns: 'GESTIUNE', 'TIP', 'METODA', 'CONT STOC', 'ADAOS (378)', 'TVA NEEXIG. (4428)', and 'K ADAOS'. The table contains one row: 'Depozit central', 'engros', 'CMP', '371', '378', '4428', and '0.594'. There are also buttons for 'cote' and 'Salveaza'.

The footer of the interface shows 'KONTAH • FAZA 0 • INSTANTA DE DEMONSTRATIE, FARA LEGATURA CU ANAF' and 'SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L.'.

FIGURA 27 Gestiunile firmei, cu tipul, metoda si conturile lor.

O gestiune are un TIP — en gros, la cost, sau amanunt, la pret de vanzare — si o METODA de evaluare a iesirilor: CMP, FIFO sau LIFO (OMFP 1802/2014, pct. 96 alin. (1)). Amandoua se aleg la infintare si intra in fiecare cost calculat de atunci.

DE RETINUT *Cat timp gestiunea n-are nicio miscare, se pot schimba. Din prima miscare, nu: costurile de pana acum s-au calculat dupa ele. Cine vrea altceva face o gestiune noua si muta stocul prin transfer — asa ramane scris ce s-a intamplat, si cand.*

1**Gestiune >
Configurare gestiuni**

scrii numele, alegi tipul (materii pentru consumabilele unui salon sau atelier, engros pentru marfa la cost, amanunt pentru magazin) si metoda, apoi „Adauga gestiunea”

2**contul de stoc**

pe randul gestiunii scrii contul (3028 la consumabile, 371 la marfa, 301 la materii prime) si apesi „Salveaza”

3**„stoc de deschidere”**

o gestiune pornita din mers primeste ce e pe raft dintr-un inventar numarat: o pozitie pe rand — denumire ; cantitate ; cost unitar. Fara note, fiindca valoarea e deja in balanta; o singura data, inaintea primei miscari

Nomenclatorul de articole creste din documente, nu invers: un articol care nu exista se naste din receptia care il aduce — sau din stocul de deschidere.

5.3 • NIR-UL: RECEPTIA CARE NU PRODUCE NOTE

De ce nu vad note contabile la receptie?

Valoarea achizitiei e deja contata de factura. NIR-ul e documentul CANTITATIV al intrarii, deci nu mai scrie inca o data aceleasi sume. Exceptia e amanuntul.

Linia facturii poarta deja contul contabil, deci valoarea a intrat in contabilitate cand a intrat documentul. Receptia adauga altceva: CE anume si CAT a ajuns pe raft, in ce gestiune, la ce cost unitar.

DE RETINUT *La gestiunea de AMANUNT e altfel, si e singura exceptie: adaosul comercial (378) si TVA neexigibila (4428) sunt fapte ale receptiei, nu ale facturii. Ele se conteaza din evenimentul receptiei, cu conturile configurate pe gestiune.*

Numele sub care intra produsul in stoc e al TAU, nu al furnizorului. Factura vine cu nuantele („KOLESTON PERFECT 4/77 60ML”, „... 10/0 60ML”), iar inventarul se numara pe familii („Koleston Perfect”): in receptie rescrii numele liniei cu familia, iar la liniile care incep la fel apesi „la fel pe inca N”. Linia furnizorului ramane la vedere sub nume.

1**prima factura**

botezi liniile o data — KONTAH tine minte fiecare linie a furnizorului si inceputul ei comun

2**facturile urmatoare**

aceleasi linii vin gata propuse („memorat”), iar nuanta care n-a mai venit niciodata e recunoscuta dupa inceput („propus”) — o vezi si o poti schimba

3**ce a invatat gresit**

asocierile se vad si se sterg din Gestiune (memoria articolelor); memoria propune, nu hotaraste

Transferul intre gestiuni scoate marfa din sursa la costul ei si o baga in destinatie la acelasi cost. Spre amanunt se dau si preturile de vanzare: adaosul si TVA neexigibila se consemneaza atunci.

5.4 • LA AMANUNT, COTA NU E O ETICHETA – E UN DIVIZOR

Ce cota pun la receptia in gestiunea de amanunt?

Pretul de pe raft se sparge cu ea in valoare si TVA neexigibila. O cota gresita nu da eroare: da o nota care se ECHILIBREAZA, si un rezidual pe 4428 care nu se spala.

La gestiunea tinuta la pret de vanzare, cota nu descrie marfa — ea IMPARTE pretul de raft. Cu ea se afla cat e valoare si cat e TVA neexigibila (4428), iar restul pana la cost e adaosul (378).

DE RETINUT O cota gresita nu se vede. Nota iese echilibrata, cu 4428 umflat, 378 subtiat si 607 supraevaluat la vanzare. Nimic aritmetic n-o prinde, iar reziduul din 4428 nu se spala niciodata.

De aceea cota nu se ghiceste si nu se ia „pe gestiune”: ea e a PRODUSULUI. Poate intra hamei cu 11% si butoi cu 21%, si sa iasa un produs cu 21%. Cota e trecuta de furnizor pe factura de achizitie, iar el raspunde de ea.

5.5 • DESCARCAREA DE GESTIUNE SI COEFICIENTUL K

Cum iese marfa din stoc la o gestiune de amanunt?

La amanunt, luna se descarca global-valoric: pretul de vanzare vandut se sparge in cost, adaos si TVA neexigibila cu coeficientul K al gestiunii.

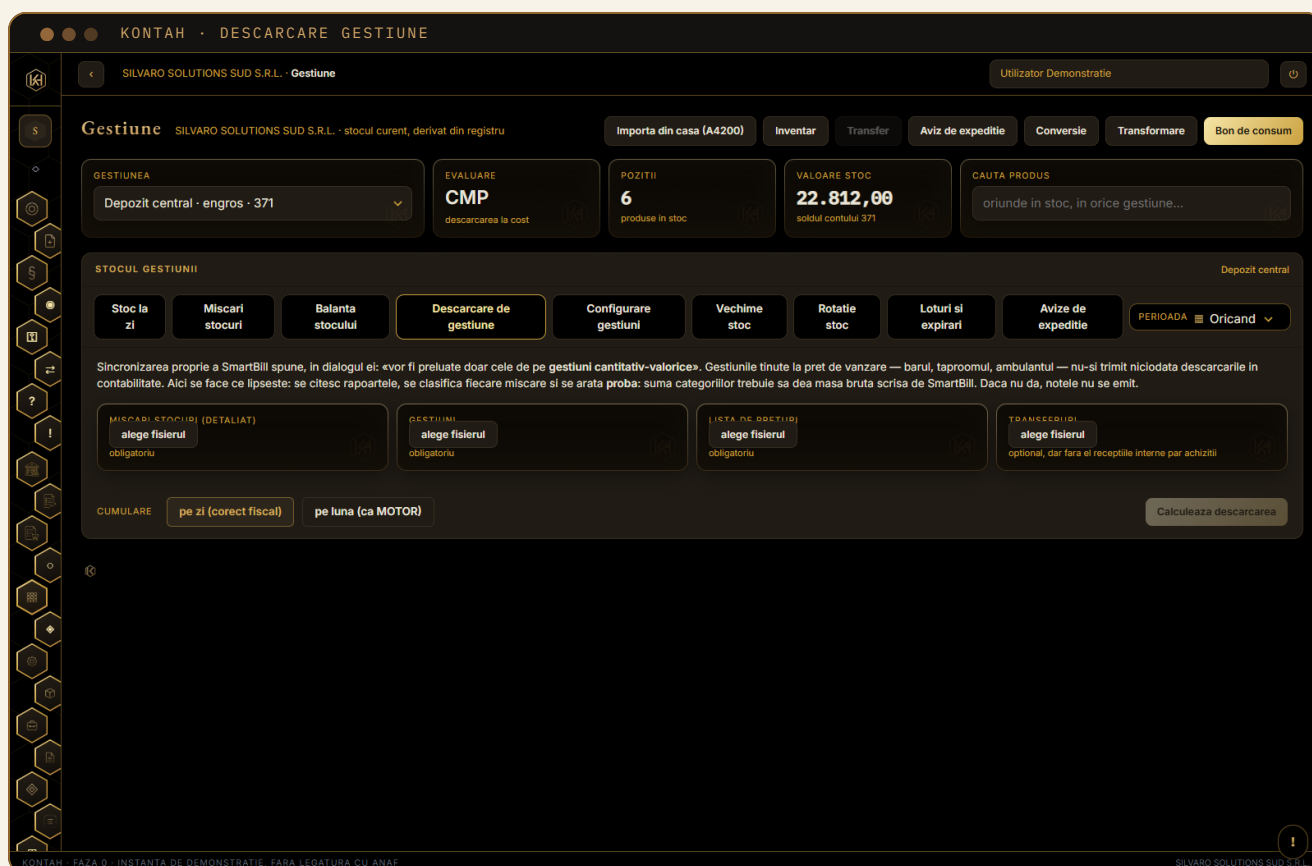


FIGURA 28 Descarcarea de gestiune, luna cu luna.

Articolul are trei-patru conturi deodata, cu marfa pe credit: costul pe 607, adaosul pe 378, TVA neexigibila pe 4428. Suma lor E pretul de vanzare descarcat, deci nota se inchide pe ea insasi.

Coeficientul K depinde de gestiune si de luna, deci articolul nu se poate scrie ca regula fixa de contare: se calculeaza si se consemneaza.

DE RETINUT *DESCARCARILE FAC EXCEPTIE DE LA REGULA PRELUARII, si nu ca favoare. Regula generala e ca sub data preluarii nu se conteaza, fiindca balanta preluata contine deja lunile acelea. Dar balanta din softul vechi NU contine descargarile: sincronizarea lui nu trimite niciodata gestiunile tinute la pret de vanzare. Nu sunt o dublare — sunt piesa care lipseste.*

5.6 • BALANTA DE STOC: OGLINDA BALANTEI CONTABILE, PE MARFA

Cum verific ca stocul se potriveste cu contabilitatea?

$\text{Sold initial} + \text{intrari} - \text{iesiri} = \text{sold final}$, produs cu produs. Raportul in care se vede daca gestiunea si contul de stoc pornesc din aceleasi cifre.

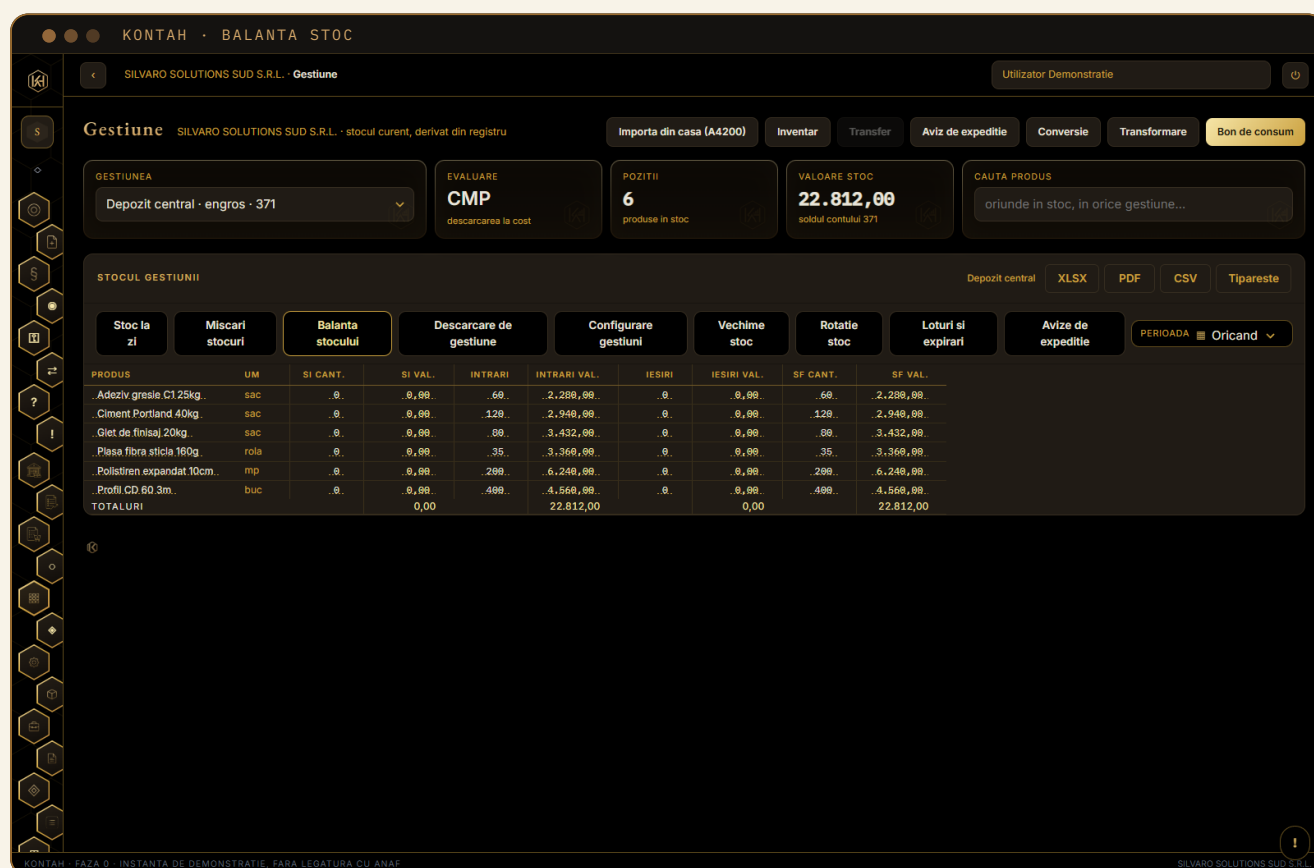


FIGURA 29 Balanta de stoc: soldul fiecarui produs, desfacut.

Se citește ca balanta contabila, dar pe articole. Proiectia numara si stocul PRELUAT, nu doar miscarile — altfel o firma migrata la jumatatea anului ar porni de la zero.

KONTAH · VECHIME STOC

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. · Gestiune Utilizator Demonstratie

Gestiune SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. · stocul curent, derivat din registru

Importa din casa (A4200) Inventar Transfer Aviz de expeditie Conversie Transformare Bon de consum

GESTIUNEA Depozit central · engros · 371

EVALUARE **CMP** descarcarea la cost

POZITII **6** produse in stoc

VALOARE STOC **22.812,00** solul contului 371

CAUTA PRODUS oriunde in stoc, in orice gestiune...

STOCUL GESTIUNII Depozit central XLSX PDF CSV Tipareste

Stoc la zi Miscari stocuri Balanta stocului Descarcare de gestiune Configurare gestiuni **Vechime stoc** Rotatie stoc Loturi si expirari Avize de expeditie • fata de azi

PRODUS	UM	CANTITATE	VALOARE	0-30 ZILE	31-60	61-90	PESTE 90	CEL MAI VECHI
..Adeziv gresie C125kg.	sac	.60.	..2.200,00.	.60.				22 zile
..Ciment Portland 40kg.	sac	.120.	..2.950,00.	.120.				22 zile
..Glet de finisaj 20kg.	sac	.80.	..3.432,00.	.80.				22 zile
..Plasa fibra sticla 160g.	rola	.35.	..3.360,00.	.35.				22 zile
..Polistiren expandat 10cm.	mp	.200.	..6.240,00.	.200.				22 zile
..Profil CD 60 3m.	buc	.400.	..4.560,00.	.400.				22 zile

KONTAH · FAZA 0 · INSTANTA DE DEMONSTRATIE, FARA LEGATURA CU ANAF SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L.

FIGURA 30 Vechimea stocului: cat din bani sta in marfa care nu se misca.

Vechimea raspunde la alta intrebare: cat din bani doarme pe raft. Fotografia e a datei cerute, nu a zilei de azi — un raport pe august cerut in septembrie trebuie sa spuna ce era batran ATUNCI.

DE RETINUT Stocul ramas se atribuie celor mai **RECENTE** intrari, adica iesirile pleaca din marfa veche: **FIFO** ca fapt fizic, indiferent de metoda contabila de evaluare a gestiunii. Cele doua nu sunt acelasi lucru si nu trebuie confundate.

5.7 • LOTURI SI TERMENE DE VALABILITATE

Cum urmaresc loturile si expirarile?

Doua intrebari la care gestiunea pe articol nu poate raspunde: ce expira si trebuie scos acum, si — la un retras de pe piata — unde e lotul X si cui i-am livrat din el.

FIGURA 31 Loturile si termenele lor.

Urmărirea e PE ARTICOL: se aprinde acolo unde e nevoie, iar restul stocului merge mai departe neschimbat. Lotul e o identitate unica, cu termenul declarat o singura data.

Stocul pe loturi e o proiectie peste ACELEASI miscari ca stocul pe articol, deci suma loturilor e mereu stocul. Ce s-a miscat fara lot apare intr-un rand „fara lot” — nu se ascunde.

DE RETINUT *Iesirea se alocă implicit FEFO: primul expira, primul iese. Iar urmărirea nu se poate stinge cât timp există stoc pe loturi — altfel cantitățile ar rămâne legate de loturi pe care nu le mai vede nimeni.*

Cum inregistrez transformarea, desfacerea unui bax sau dezasamblarea?

Un articol devine altele, în aceeași gestiune. Nu se pierde valoare, doar cantitate: pierderea tehnologică se absoarbe în ce a rămas.

Până la transformare, așa ceva se putea exprima doar falsificând stocul: un consum urmat de o „recepție” fără furnizor, care rupea și valoarea, și trasabilitatea.

1

Nu se pierde valoare, doar cantitate

oasele, grăsimea, evaporarea se absorb în ce a rămas. Cine vrea să scoată marfa pe cheltuială are bonul de consum.

2

Repartizarea costului e DECLARATA

o cota pe fiecare rezultat — oasele nu valorează cât muschiul, iar împartirea după cantitate ar minti.

3

Lotul se mostenește

iar la articolele urmărite transformarea se face dintr-un SINGUR lot: așa se și taie în realitate, și așa rămâne drumul de la portie înapoi la carcasa.

DE RETINUT *Termenul de valabilitate nu se poate prelungi prin tăiere.*

Motorul e general: 2 intrări către 3 ieșiri se poate — din două laptopuri iese un aparat reconfigurat, un al doilea fără disc și un SSD recuperat, fiecare pe contul lui.

5.9 • NUMARATOAREA PE TEREN: MAI MULTI OAMENI, ACELASI RAFT

Putem numara in mai multi deodata, fiecare cu telefonul lui?

Nu scrie in registru — e o suprafata de lucru. Iar fapticul e SUMA liniilor, nu ultima valoare scrisa: doi oameni pe doua rafturi nu se suprascriu.

KONTAH • NUMARATOARE

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. • Inventar pe teren Utilizator Demonstratie

Inventar pe teren SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. • numara de pe telefon, mai multi deodata deschide numaratoare pe...

NUMARA IN DEPOZIT CENTRAL 4 numarari • 6.306 bucati

Adeziv gresle C1 25kg cat zona (raft, palet) Numara

Acelasi articol se poate numara de mai multe ori — cantitatile se aduna, nu se inlocuiesc. Ce nu gasesti, lasa nenumarat.

CE AM NUMARAT cele mai recente intai

ARTICOL	LOT	CANTITATE	ZONA	CINE	ORA
Vopsea lavabila 15 l	—	36	—	Operator Depozit	18:34
Caramida	—	4.388	—	Utilizator Demonstratie	18:34
Otel beton 12 mm	—	1.858	—	Operator Depozit	18:34
Ciment Portland 40 kg	—	128	—	Utilizator Demonstratie	18:34

FATA DE SCRIPTIC 0 potrivite • 0 plus • 0 minus • 6 nenumarate • 4 noi

Scriptic la 11.09.2026 Inghetat la 12.09.2026, 18:34:38

6 articole nu au fost numarate. Daca inchizi cu „nu mai sunt”, stocul lor iese pe cheltuiala — verifica intai ca nu a ramas un raft nefacut.

ARTICOL	LOT	SCRIPTIC	NUMARAT	DIFERENTA	STARE	ZONE
Adeziv gresle C1 25kg	—	68	—	—	nenumarat	—
Caramida pret unitar	—	8	4.388	+4388	gasit, necunoscut gestiunii	—
Ciment Portland 40 kg pret unitar	—	8	128	+128	gasit, necunoscut gestiunii	—
Ciment Portland 40kg	—	128	—	—	nenumarat	—
Glet de finisaj 20kg	—	88	—	—	nenumarat	—
Otel beton 12 mm pret unitar	—	8	1.858	+1858	gasit, necunoscut gestiunii	—
Plasa fibra sticla 160g	—	35	—	—	nenumarat	—
Polistiren expandat 10cm	—	288	—	—	nenumarat	—
Profil CD 60 3m	—	488	—	—	nenumarat	—

KONTAH • FAZA 0 • INSTANTA DE DEMONSTRATIE, FARA LEGATURA CU ANAF SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L.

FIGURA 32 Numaratoarea pe teren, asa cum se vede pe telefon.

Numaratoarea e munca de dinaintea inventarului: ore de numarat in depozit. Se taie, se adauga, se reciteste raftul. In registru intra o singura data, la inchidere, si prin poarta obisnuita.

DE RETINUT *Fapticul e SUMA liniilor. Doi oameni care numara acelasi produs pe doua rafturi nu se suprascriu — se aduna.*

Impartirea raspunderii la inchidere e intentionata: omul din depozit spune CE si CAT a gasit; contabilul decide ce se intampla cu ce n-a fost atins si la ce pret intra marfa gasita fara istoric de cost.

De ce inventarul are doi pasi si nu unul?

Constatarea nu misca stocul si nu produce note. Aprobarea o face — si posteaza exact cifrele semnate, fara sa recalculeze nimic.

KONTAH · INVENTAR

Inventar Depozit central · diferentele la cost CMP

Depozit central XLSX PDF CSV Tipareste

PRODUS	SCRIPTIC	FAPTIC	PRET (LA PLUS NOU)
Adeziv gresie C1 25kg	60	60	—
Ciment Portland 40kg	120	120	—
Glet de finisaj 20kg	80	80	—
Plasa fibra sticla 160g	35	35	—
Polistiren expandat 10cm	200	200	—
Profil CD 60 3m	400	400	—

+ Produs gasit in plus

Numaratoarea intreaga ramane consemnata in registru, cu sau fara diferente.

Renunta Inregistreaza inventarul

! SILVARO SOLUTIONS S.R.L.

FIGURA 33 Inventarul: scripticul, fapticul si diferenta.

OMFP 2861/2009 cere o ordine, si e o ordine cu OAMENI in ea:

1**Listele semnate si explicatiile gestionarului — pct. 39****2****Procesul-verbal cu propunerile comisiei — pct. 42****3****Avizul financiar-contabil si cel juridic — pct. 43****4****Decizia administratorului asupra solutionarii — pct. 43****5****Inregistrarea in contabilitate — pct. 45**

DE RETINUT *Ce se prezinta administratorului trebuie sa fie o hartie cu numar, data si semnaturi. Cat timp inchiderea numaratorii scria si documentul, si ajustarea, in aceeasi cerere, hartia aia se putea tipari abia DUPA ce diferenta intrase deja in contabilitate.*

VALORILE SE INGHEATA la constatare. Daca aprobarea vine peste cinci zile, leii de pe hartia semnata si leii din nota ar putea sa difere; aprobarea nu recalculeaza nimic, posteaza exact cifrele semnate.

5.11 • PLUSURI, LIPSURI, PERISABILITATI

Ce fac cu o lipsa de inventar si cat e deductibila?

Cat din minus e deductibil se hotaraste aici, si ordinea e a normei: intai compensarea, apoi perisabilitatile, si numai in limita lipsurilor efective.

Codul fiscal, art. 25 alin. (4) lit. c): lipsurile neimputabile din gestiune sunt NEDEDUCTIBILE, cu exceptia, printre altele, a perisabilitatilor in limitele legale. Deci cifra fiscala se naste aici.

1**Compensarea (OMFP 2861/2009, pct. 40 alin. 3)**

numai între sorturi ale ACELUIASI bun, confundabile „din cauza asemanării în ceea ce privește aspectul exterior”, pentru aceeași perioadă și aceeași gestiune. Listele se aproba anual de administrator.

2**Egalizarea cantitativa (alin. 5)**

pe cantități EGALE; surplusul se elimină „începând cu sorturile care au prețurile unitare cele mai scăzute, în ordine crescătoare”. Text de normă, nu preferință.

3**Perisabilitățile (pct. 41 alin. 1)**

se calculează NUMAI dacă lipsurile sunt mai mari decât plusurile, și se aplică în primul rând la bunurile la care s-au constatat lipsurile. Deci abia după compensare.

4**Limita (alin. 2)**

normele nu se aplică anticipat, ci numai după constatarea lipsurilor efective și numai în limita lor.

DE RETINUT O LIPSA NU E NICIODATA LIVRARE CATRE SINE. Norme HG 1/2016, pct. 7 alin. (5): bunurile constatate lipsa nu sunt considerate livrări. Deci nu se COLECTEAZA TVA (4427) — se AJUSTEAZA taxa dedusa ($635 = 4426$).

Și imputarea nu scuteste de ajustare: Norme pct. 78 alin. (6) lit. a) spune că sumele imputate nu sunt contravaloarea unei operațiuni în sfera TVA, **indiferent dacă** pentru ele e sau nu obligatorie ajustarea. La o lipsă imputabilă se scriu amândouă notele.

Iesirea se evaluează la COST, recuperarea la valoarea de INLOCUIRE. Două baze diferite, două operațiuni distincte; diferența n-are cont propriu și apare de la sine, ca excedent de venit peste cheltuiala.

5.12 • DEPRECIERILE: CELALALT PERIMETRU AL INVENTARULUI

Marfa e în raft dar nu mai valorează atât. Ce fac?

Marfa e toată acolo, doar că nu mai valorează cât scrie în fișă. Deprecierea nu atinge stocul: el rămâne la cost, iar diferența se constituie ca ajustare.

Inventarul cantitativ răspunde la „câte bucăți lipsesc”. OMFP 2861/2009 pct. 38 cere însă și evaluarea la VALOAREA DE INVENTAR, iar când ea e mai mică decât cea contabilă, diferența e o deprecieri.

Contarea nu atinge stocul, care rămâne la cost: se constituie o ajustare din grupa 39 — pe cheltuiala când apare sau crește, pe venit când se micșorează.

DE RETINUT PRINCIPIUL PRUDENTEI. Când valoarea de inventar e mai MARE decât cea contabilă, plusul de valoare NU se înregistrează; se consemnează doar pe listă. Un stoc nu se reevaluează în sus la inventar — aici e deosebirea față de imobilizări, și de aceea lista poartă amândouă valorile, nu doar diferența.

DELTA, NU SUMA. La un inventar urmator ajustarea nu se scrie din nou: se compara cea ceruta acum cu cea care sta deja pe cont, si se inregistreaza doar diferenta, in sensul ei. Ajustarea curenta se DERIVA din registru, nu se tine intr-o a doua coloana — altfel ar fi doua adevaruri despre acelasi sold.

5.13 · UNITATILE DE MASURA SI CODUL STANDARD

De ce imi cere e-Factura alt cod de unitate de masura?

„BUC”, „Kg.”, „bucata” — omul tasteaza jargon, iar e-Factura si SAF-T cer codul UN/ECE. Puntea dintre ele se face aici, si ce nu se stie ramane nestiut.

Validarea e-Factura si SAF-T accepta lista UN/ECE Rec. 20/21, nu textul liber. KONTAH normalizeaza formele obisnuite — mic, fara diacritice, fara punctul final — si le duce la cod.

DE RETINUT *Necunoscutul RAMANE necunoscut: nu se ghiceste. „ml” e mililitru, nu metru liniar, si de-aia numai echivalentele neambigue au alias. Textul original al articolului se pastreaza oricum — nu se pierde ce a scris omul.*

VI

CAPITOLUL VI • SALARIZARE

Statul lunii, absentele, condica si declaratiile de personal.

INTREBARILE LA CARE RASPUNDE CAPITOLUL

- ? Ce se schimba cand blochez statul?
- ? De ce statul KONTAH nu iese ca in programul vechi?
- ? Cine schimba cotele cand se modifica legea?
- ? Cum platesc orele suplimentare si sporul de vechime?
- ? Am marit un salariu. Se strica statele vechi?
- ? De ce nu-mi calculeaza luna de salarii?
- ? De ce nu ajunge totalul de ore pe luna?
- ? Pot importa pontajul din softul vechi?
- ? Cum se calculeaza concediul medical?
- ? Cum tin o poprire sau o rata luna de luna?
- ? Ce documente cere clauza de mobilitate la un control?
- ? Cum facturez orele lucrate pe un santier?
- ? Cat pot da diurna fara impozit?
- ? Ce se retine la un zilier?
- ? De ce nu pot elibera adeverinta pentru luna asta?
- ? Cum incarc salariatii in REGES fara sa-i retastez?
- ? Cum dau un act additional ori o decizie cu numar?



VI. Salarizare

6.1 · STATUL DESCHIS E O PROIECTIE, STATUL BLOCAT E UN FAPT

Ce se schimba cand blochez statul?

Cat e deschis, se recalculeaza oricand din date. La blocare intra in registru, si de acolo se dau fluturasii, adeverintele si D112.

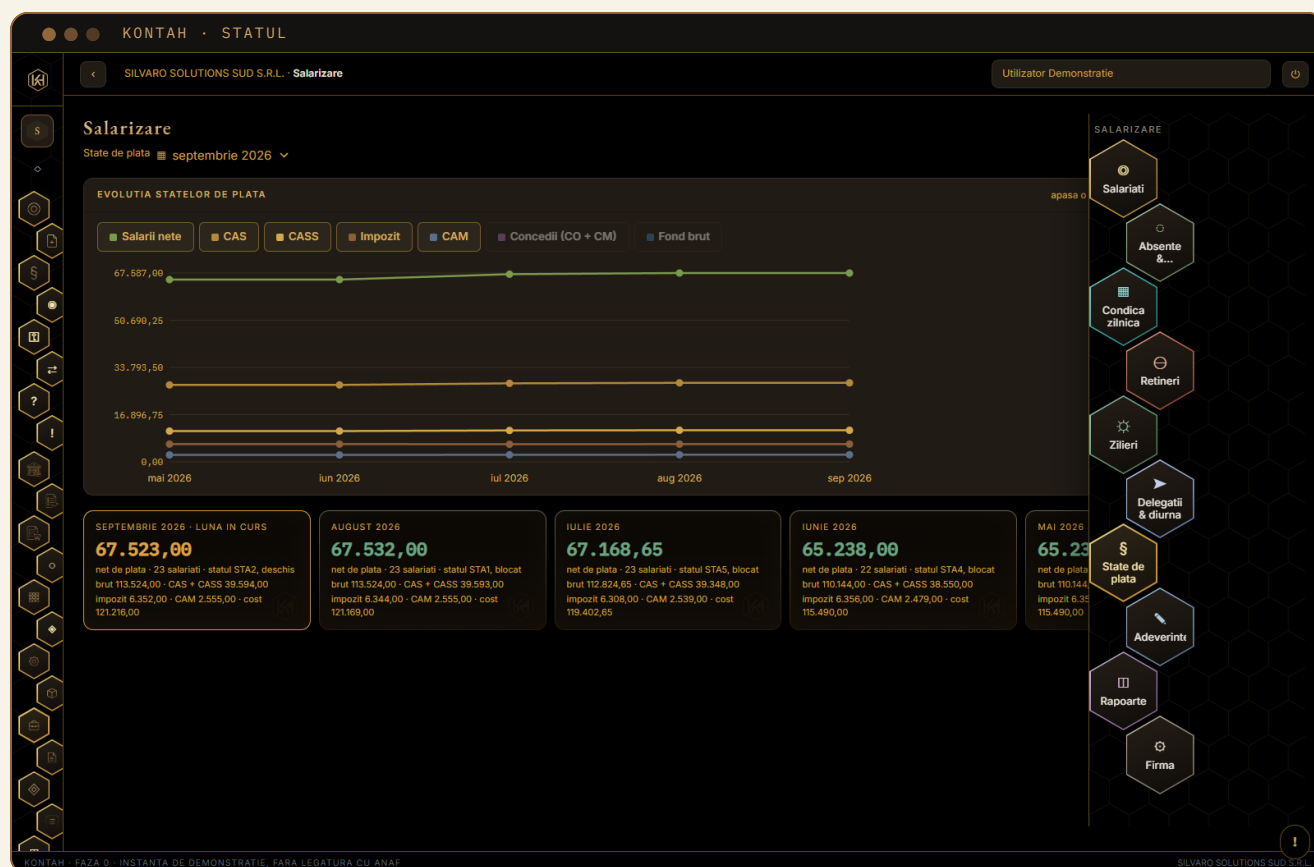


FIGURA 34 State de plata: lunile, evolutia si cardurile; un card deschide statul lunii, om cu om.

Statul aduna parametrii legii, contractele cu salariul ca serie in timp, si zilele lunii. Cat e deschis, nimic nu e definitiv: se recalculeaza din date ori de cate ori se schimba ceva.

Blocarea il face FAPT. De atunci, fluturasii, adeverintele si D112 vin toate din acelasi eveniment — nu din trei calcule paralele care ar putea sa se departeze.

DE RETINUT O LINIE CARE CERE VERIFICARE OPRESTE BLOCAREA. Mai bine niciun stat decat unul gresit — acelasi principiu ca peste tot in KONTAH.

Deblocarea nu sterge evenimentul: registrul e append-only. Ea anuleaza documentul, cu motiv consemnat, iar notele dispar la recontare.

State de plata e usa spre toate lunile: lista statelor, cu luna in curs prima (deschisa cat e in curs), un card pe luna cu netul, contributiile si costul, iar deasupra evolutia — CAS, CASS, impozit, CAM, salarii nete, concedii, fond brut, fiecare serie aprinsa sau stinsa dintr-un buton. Un card deschide statul acelei luni; „Toate statele” duce inapoi. Acelasi tablou, ca raport, sta in Rapoarte, grupul Salarizare: „Statele de plata pe luni”.

Hartia statului arata timpul lucrat (norma, orele, zilele de concediu si de boala), venitul brut pe bucati (baza, realizat, prime, sporuri, tichete), contributiile, impozitul si de plata, in cinci grupuri de coloane despartite, cu randurile alternate si NET-ul ingrosat; sub tabel, datoriile la bugete si costul angajatorului.

6.2 • LUNA DE PARALEL: CE ADUCE LISTA SI CE ADUCE STATUL VECHIULUI PROGRAM

De ce statul KONTAH nu iese ca in programul vechi?

Lista de salariati aduce contractul; statul lunii aduce primele, sporurile si tichetele. Suspendarile, concediile si persoanele in intretinere vin numai din documente.

Statele din august 2026, la noua firme, confruntate om cu om cu cele din programul vechi, n-au diferit prin formula. Au diferit prin fapte pe care KONTAH nu le avea: cine e suspendat si de ce, cine e pensionar sau are contracte in alta parte, cate persoane are in intretinere, cate zile a lipsit, ce prima a luat, ce tichete are.

Lista de salariati aduce contractul si, din 24 septembrie 2026, scutirea de la baza minima: „Pensionar = DA” (art. 146 alin. (5⁷) lit. d)) si „CAS si sanatate la salariu minim = NU” la timp partial, adica omul are contracte care cumulate ajung la norma intreaga (lit. e)). „Suspendat” din lista NU ajunge in dosar: exportul nu spune de cand si de ce, iar suspendarea se pune din decizie, in Dosar.

Statul lunii din programul vechi aduce, o singura data, variabilele lunii: primele in pontaj, sporurile ca spor lunar al firmei acordat pe luna aceea, tichetele ca valoare pe zi — numai cand toata firma are o singura valoare pe zi lucrata. Zilele de concediu si de boala nu se iau de acolo: statul are doar numarul lor, nu datele; ele vin din cereri si certificate. Scriptul: `scripts/variabilele_lunii_din_stat.py`.

DE RETINUT VERDICTUL PROGRAMULUI ANAFE O CONDITIE, NU O DOVADA. O declaratie cu un pensionar ridicat la minim si cu un suspendat pus activ a trecut validatorul fara nicio eroare. Confruntarea cu documentele o prinde; validatorul nu.

Omul cu doua contracte la acelasi angajator e o singura linie in D112 (sectiunea A se aduna, norma e suma normelor), iar baza minima i se judeca pe suma bazelor, nu pe fiecare contract. Cei 200 de lei netaxabili se dau numai la norma intreaga si se diminueaza la luna fractionata; deducerea personala se judeca pe venitul brut cu tichete.

6.3 · CAND LEGEA SE SCHIMBA, SE SCHIMBA DATELE

Cine schimba cotele cand se modifica legea?

Motorul brut → net nu atinge baza de date, nu citește ceasul și nu știe de firme. Cotele, plafoanele și sumele netabile sunt DATE, nu cifre în program.

Calculul primește parametrii legii la o dată anume și niste cifre, și întoarce un rezultat. Așa poate fi verificat pe cazuri publicate, la leu, fără nicio infrastructură.

DE RETINUT ROTUNJIREA E LA LEU, half-up — restul KONTAH lucrează la ban, salarizarea nu. Contributiile și impozitul se rotunjesc la leu, cum cere structura D112, iar regula e pinuită de cifre reale: 412,5 → 413 și 937,5 → 938.

Modelul e verificat, nu presupus: cele patru cazuri publicate pentru 2026 — salariul minim general și cel din construcții, amândouă semestrele — se reproduc exact, inclusiv suma netabilă de 300 lei în primul semestru și 200 în al doilea, care nu era scrisă nicaieri ca atare și a ieșit din potrivirea netului publicat.

KONTAH · SALARIZARE FIRMA

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. · Salarizare Utilizator Demonstratie

Salarizare
Firma: septembrie 2026

PROFILUL PENTRU D112: complet
CAEN, tarif de risc, casa de sanatate

TICHET DE MASA: —
propus contractelor, contractul spune

ZIUA PLATII: —
scadenta salariilor, in tabloul clientului

1 PARAMETRII FIRMEI (ce hotaraste firma)

COD CAEN	TARIF DE RISC (%)	CASA DE SANATATE	TICHET DE MASA (LEI/ZI)	ZIUA PLATII SALARIILOR
4100		TM	40,00	10

Salveaza

2 SPORURILE

PE ORELE DIN PONTAJ	MINIM LEGAL	PROCENT	PERMANENT	DE LA	ACUM
Ore suplimentare luni-vineri	75% · Codul muncii art. 123 alin. (2)	75	%	30.09.20	→ minim legal
Ore suplimentare sambata-duminica	75% · Codul muncii art. 123 alin. (2)	75	%	30.09.20	→ minim legal
Ore lucrate in sarbatori legale	100% · Codul muncii art. 142 alin. (2)	100	%	30.09.20	→ minim legal
Ore de noapte	25% · Codul muncii art. 126 lit. b)	25	%	30.09.20	→ minim legal

SPORURILE FIRMEI (se pot...

DENUMIRE	MARIME	PERMANENT	DE LA
Niciun spor al firmei inca.			

SPOR NOU AL FIRMEI

FEELUL	PROCENT	PERMANENT	DE LA
Spor de vechime	procent din salariul de baza		24.09.2026

KONTAH · FAZA 0 · INSTANTA DE DEMONSTRATIE, FARA LEGATURA CU ANAF

FIGURA 35 Setările de salarizare ale firmei: patru secțiuni — ce hotărăște firma, de scris; ce spune legea, doar de citit.

Ecranul **Firma** din Salarizare are patru secțiuni, în ordinea asta: **parametrii firmei** — codul CAEN, tariful de risc, casa de sănătate, valoarea tichetului de masă propusă contractelor și ziua plății salariilor; **sporurile**; **nota contabilă** a statului — perechile de conturi vin din regula de contare, firma alege doar contul fiecărui simbol; și **parametrii din lege** — CAS, CASS, impozit, CAM, minimele, deducerile, concediile medicale pe coduri, fiecare cu temeiul și data lui, doar de citit.

Datele FIRMEI se pun o singura data, la intrarea ei in KONTAH. D112 le citește de acolo; dacă lipsesc, declarația spune exact ce trebuie completat și nu se generează pe presupuneri. Ziua platii nu schimbă calculul: din ea se nasc scadentele pe care le vede clientul în tabloul lui.

DE RETINUT SETARILE SUNT ALE CABINETULUI. Clientul vede sinteza lunii — oameni, fond de salarii, contribuții, concedii medicale — pe tabloul lui, dar nu schimbă nimic din salarizare: schimbarea o face cine răspunde legal de ea, expertul contabil ori inspectorul de resurse umane.

6.4 • SPORURILE: LEGEA PUNE PRAGUL, FIRMA PUNE PROCENTUL

Cum platesc orele suplimentare și sporul de vechime?

Orele suplimentare, sărbătorile lucrate și noaptea se platesc cu minimul din Codul muncii ori cu procentul firmei, scris de la o dată. Sporurile firmei se pun pe contract, din dosar.

Sporurile pe ore se aplică singure pe orele din pontajul lunar. Orele suplimentare se platesc ora plus sporul; noaptea doar sporul, fiindcă orele de noapte sunt în normă. Legea pune **pragul**, nu procentul.

SPORUL	MINIMUL LEGAL	TEMEIUL (CODUL MUNCII)
ore suplimentare, luni-vineri	75%	art. 123 alin. (2)
ore suplimentare, sâmbătă-duminică	75%	art. 123 alin. (2)
sărbători legale lucrate	100%	art. 142 alin. (2)
ore de noapte	25%	art. 126 lit. b)

Un procent al firmei se scrie **de la o dată**, în Salarizare → Firma → Sporurile: statul din martie folosește procentele din martie, oricând l-ai recalcula. Sub minimul legal, poarta refuză și spune articolul.

Sporurile firmei — de vechime, de conducere, de condiții — se definesc tot acolo, ca procent din salariul de bază ori ca sumă lunară, și se pun pe fiecare contract din Dosar → Sporuri, de la o dată; retrase, rămân în istoric. Cele marcate **permanente** intra în media pentru concediul medical.

DE RETINUT SPORUL NU SE SCRIE PE STAT DE MANA. Statul îl ia din pontaj și din contract, ca pe orice altă cifră; un spor scris într-o celulă ar dispărea la prima recalculare — și ar fi și de neverificat.

Am marit un salariu. Se strica statele vechi?

Salariul de baza, functia si norma nu sunt campuri mutabile. Un stat din martie recalculat in septembrie foloseste salariul din martie.

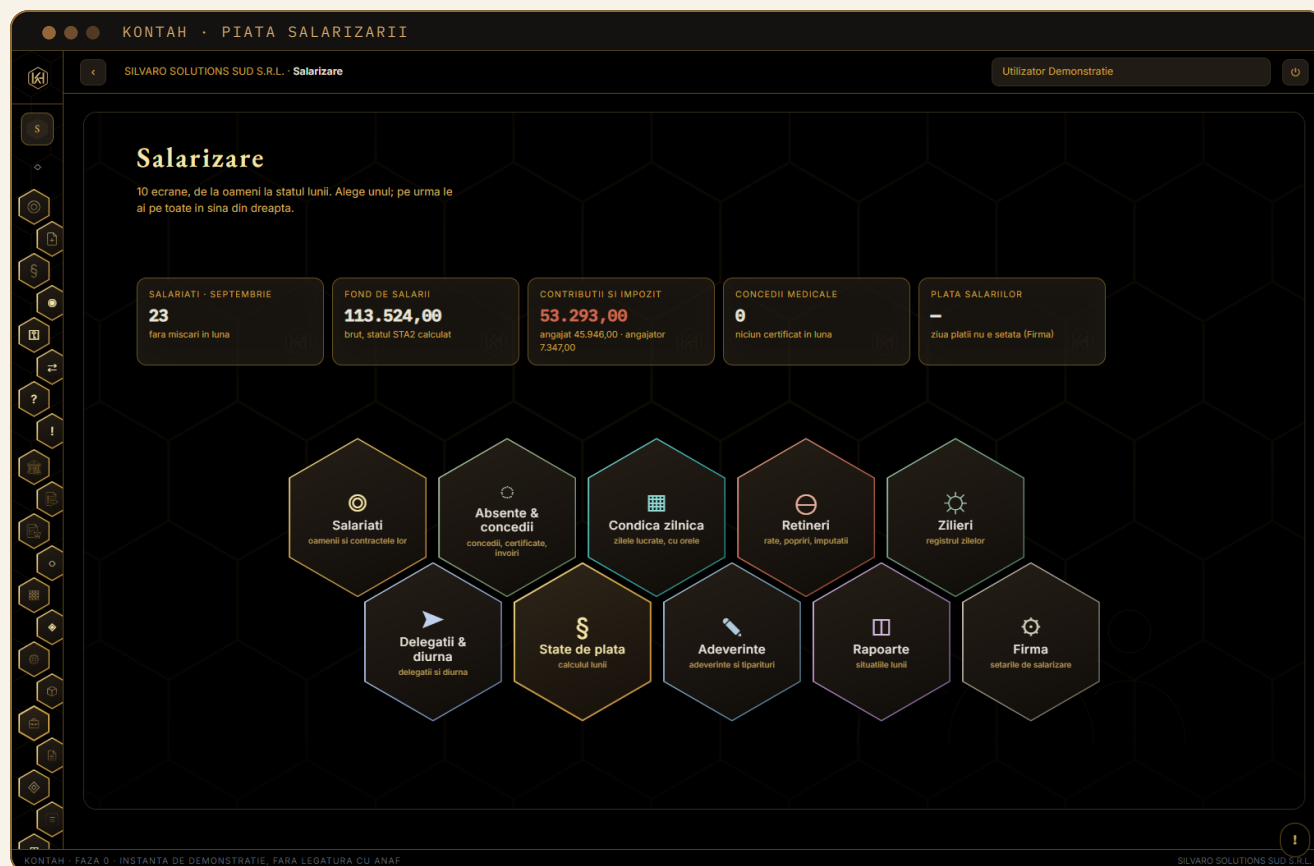


FIGURA 36 Piata salarizarii: zece ecrane si sinteza lunii deasupra.

Salarizarea se deschide pe o piata de zece hexagoane — salariati, absente, condica, retineri, zilieri, deplasari, statul, adeverinte, rapoarte, firma — cu sinteza lunii deasupra: cati oameni, fondul de salarii, contributiile si impozitul, concediile medicale, ziua platii. Odata intrat, cele zece stau in sina din dreapta.

Functia vine din COR, nomenclatorul oficial al Ministerului Muncii: scrii numele ori codul, lista propune, iar contractul poarta codul de sase cifre pe care il cer REGES si D112. Lista salariatilor arata functia cu codul ei, CNP-ul, salariul si contractul, fiecare in culoarea lui.

The screenshot displays the 'Salarizare' (Salary) section of the KONTAH application. The interface includes a sidebar with navigation icons, a top navigation bar with the company name 'SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L.' and the user 'Utilizator Demonstratie'. The main content area is titled 'Salarizare' and shows the date 'septembrie 2026'. It features a search bar 'Adauga salariat' and a list of employees with their details and contracts.

NUME	PRENUME	FUNCTIA / COR	CNP	SALARIU DE BAZA	CONTRACT	NASCUT
PADURARU	OANA	muncitor necalificat la demolarea clădirilor, căptușeli zidărie, plăci mozaic, faianță, gresie, parchet COR 931301	6888626848793	3.245,00	1	26.06.2088 18 ani
JURCA	VALENTIN	muncitor necalificat la demolarea clădirilor, căptușeli zidărie, plăci mozaic, faianță, gresie, parchet COR 931301	1511114483533	2.163,00	10	14.11.1951 74 ani
CIOBANU	IONUT	lăcătuș mecanic COR 721410	1498301815669	3.244,00	11	01.03.1949 77 ani
GRIGORE	ANDREI	instalator frigotehnist COR 712603	1611086231439	5.300,00	12	06.10.1961 64 ani
ENACHE	ELENA	muncitor necalificat la demolarea clădirilor, căptușeli zidărie, plăci mozaic, faianță, gresie, parchet COR 931301	2798999112435	6.324,00	13	09.09.1979 47 ani
ZAMFIR	SORIN	îngrijitor spații hoteliere COR 911202	1798626819927	3.300,00	14	26.06.1979 47 ani
BARBU	EMIL	zidar roșar - tencuitor COR 711205	1718311321274	5.300,00	15	11.03.1971 55 ani

FIGURA 37 Salariatii firmei si contractele lor.

Modificarile contractului se tin ca serie: fiecare cu data de la care se aplica. Deci un stat vechi recalculat azi ia salariul de atunci, exact cum ia cotele de atunci.

La fel, STAREA contractului nu se tine intr-o coloana, se calculeaza din date. Un contract incheiat pe 10 august care incepe pe 11 e „angajare in viitor” pe 10 si „activ” pe 11. O coloana ar trebui actualizata de cineva in fiecare zi, si ar fi gresita exact in ziua in care n-a apasat nimeni nimic.

DE RETINUT CNP-ul se VERIFICA la intrare: structura, data nasterii, judetul emitent si cifra de control. Pana atunci un CNP gresit trecea nevazut prin salariat, contract si stat, si se oprea abia la D112 sau la registrul de salariatii — adica dupa ce declaratia fusese depusa.

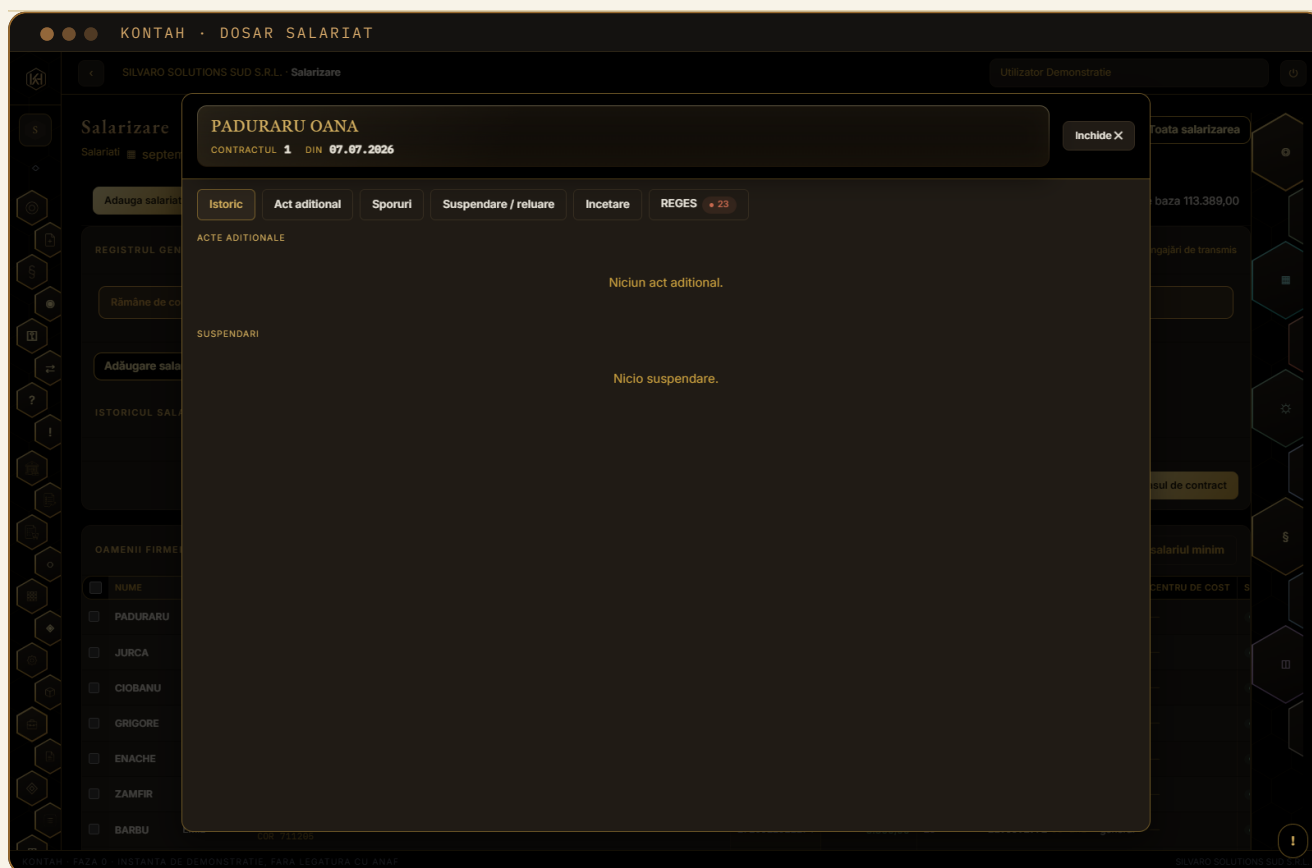


FIGURA 38 Dosarul salariatului, cu tot ce s-a schimbat in timp.

6.6 · PONTAJUL: INVARIANTA CARE OPRESTE LUNA

De ce nu-mi calculeaza luna de salarii?

Zile lucrate plus zile de absenta egal zile active, si zilele active nu pot trece de zilele lucratoare ale lunii. Daca nu se inchide, luna NU se calculeaza.

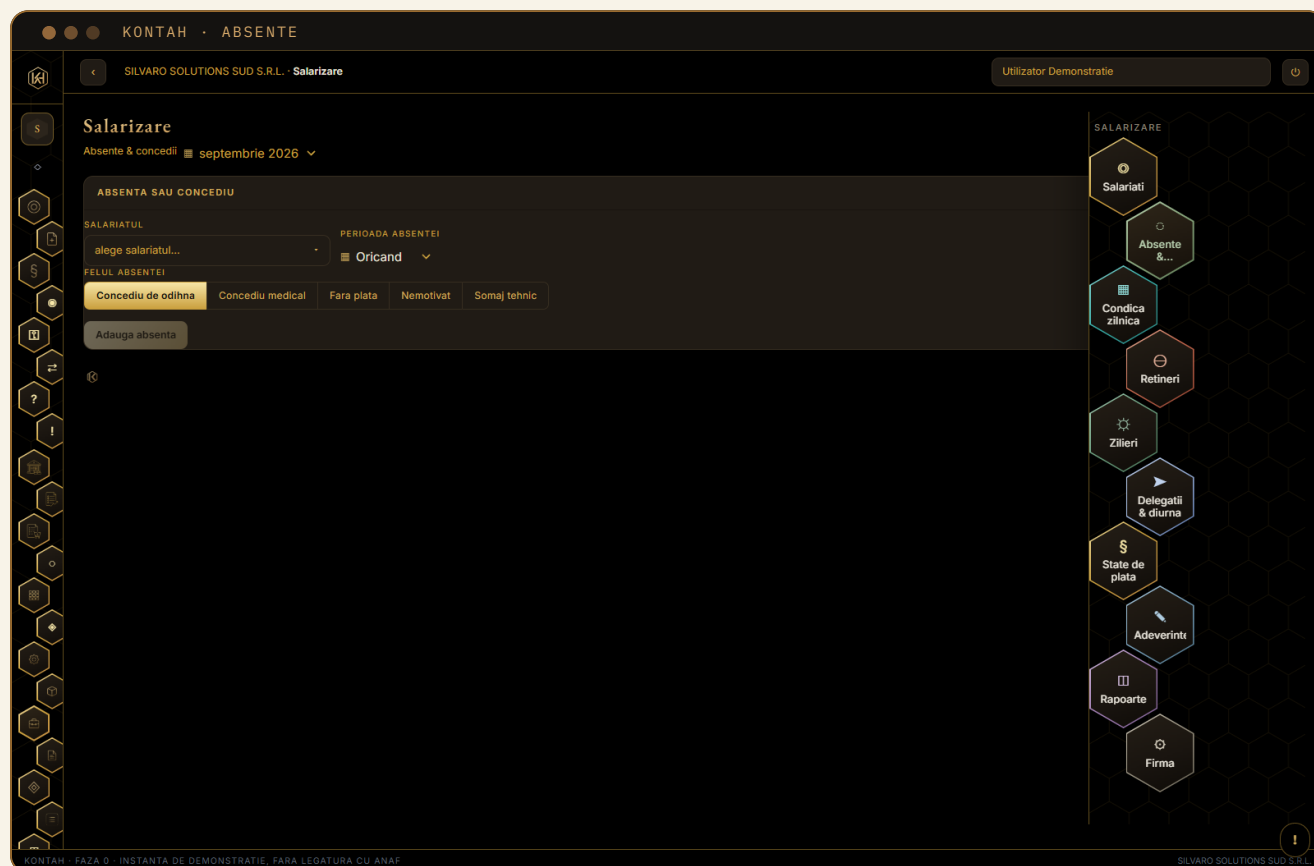


FIGURA 39 Absentele si concediile lunii.

Zilele nu se tin intr-un tabel: se DERIVA din contract, suspendari si absente. Un tabel de zile ar fi a doua sursa de adevar si ar aluneca la prima corectie de absenta.

DE RETINUT *Un calcul care nu se inchide opreste operatiunea, nu o lasa sa treaca pe presupuneri. E acelasi principiu ca la aritmetica documentelor citite.*

Si zilele libere legale trebuie semanate pentru anul in curs. Un an nesemanat OPRESTE calculul, fiindca o zi libera ratata schimba salariul fiecarui om din firma.

De ce nu ajunge totalul de ore pe luna?

Evidenta orelor prestate ZILNIC, cu ora de incepere si de sfarsit, tinuta LA LOCUL DE MUNCA. Trei fapte care nu se pot deriva din nimic.

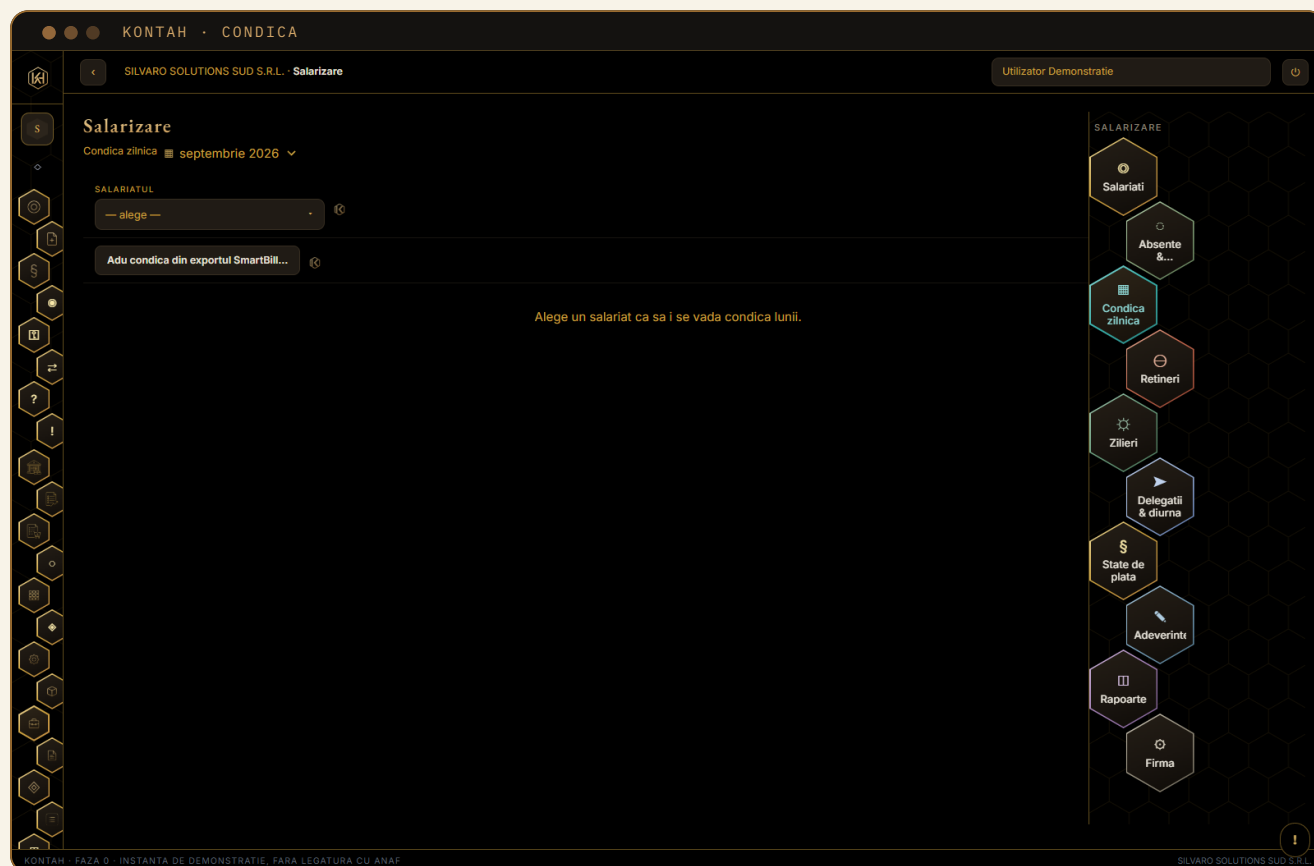


FIGURA 40 Condica zilnica: ziua, intervalul si punctul de lucru.

Art. 119 alin. (1) din Codul muncii cere „evidenta orelor de munca prestate ZILNIC de fiecare salariat, cu evidentiarea orelor de incepere si de sfarsit ale programului de lucru”, tinuta la locul de munca definit la art. 16¹ — care numeste intre locuri si punctele de lucru.

De aceea ziua poarta un punct de lucru, si de aceea evidenta se tipareste PE PUNCT DE LUCRU: un fisier pentru fiecare santier, plus unul pentru sediu.

Orele se socotesc singure din interval MINUS pauza contractului: 08:00-17:00 cu o ora de pauza da 8 ore. Cand pauza nu e declarata pe contract, se cer orele explicit — a presupune „fara pauza” ar umfla ziua cu o ora.

DE RETINUT Poarta refuza ce nu s-ar putea apara la control: o zi acoperita de o absenta (omul nu poate fi in concediu si pe santier in aceeasi zi), o zi in afara contractului sau in suspendare, un centru de cost care nu e al firmei sau e inchis la data zilei, si ore care nu se potrivesc cu intervalul.

Ziua de repaus si sarbatoarea LUCRATE, in schimb, nu se refuza: se consemneaza si se marcheaza, cu un avertisment care numeste articolele si procentele minime. **Un refuz e bun cand opreste o afirmatie falsa; e rau cand spune, de fapt, „nu ne-am gandit la cazul tau”.**

6.8 • IMPORTUL CONDICII: CE SE POATE ADUCE SI CE NU

Pot importa pontajul din softul vechi?

Exportul softului vechi declara O SINGURA pereche de ore pe luna pentru fiecare om, nu pe zi. De aceea nu e conform ca atare, si de aceea il modifica cineva de mana.

Douazeci de zile identice pe douazeci de salariati inseamna patru sute de randuri tastate. Ele se aduc. Ce nu se poate aduce se SPUNE, pe nume si pe zi, ca sa se scrie in ecran.

Pentru fiecare zi cu ore, importul verifica daca orele din celula se potrivesc cu intervalul declarat minus pauza contractului. Daca se potrivesc, ziua intra cu intervalul declarat — pe fisierul real, 360 din 360 de zile lucrate. Daca nu, ziua NU intra, si se raporteaza cu numele, ziua si amandoua cifrele.

DE RETINUT *Nu se inventeaza un interval care sa dea orele din celula: pe evidenta care se da inspectorului ar iesi un interval care se bate cap in cap cu orele de langa el, si aia e chiar ce vede un inspector.*

ABSENTELE NU INTRA PE AICI. Codurile din celule — CO, CM, FP, AN — sunt absente ori suspendari, si au casa lor. Conдика tine NUMAI zile lucrate. Codurile se numara si se raporteaza, ca omul sa stie ce mai are de pus.

6.9 • CONCEDIU MEDICAL: CODUL DECIDE TOT

Cum se calculeaza concediul medical?

Codul indemnizatiei hotaraste procentul, cine suporta si carenta. Media zilnica vine din ultimele sase luni; fara ea, linia cere verificare.

Primele 5 zile calendaristice de incapacitate temporara de munca sunt suportate de angajator (OUG 158/2005); restul, din fondul national. Codul certificatului decide procentul si pe cine cade.

Prima zi lucratoare a certificatului INITIAL nu se plateste. Continuarea — cu numarul certificatului initial completat — nu mai are carenta.

Boala obisnuita (codul 01) e pe **trepte** din 1 august 2025 (Legea 141/2025): 55% pana la 7 zile ale episodului, 65% intre 8 si 14, 75% de la 15. Treapta se socoteste pe EPISOD, nu pe certificat: continuarea ia zilele cumulate, iar certificatele dinainte se recalculeaza la treapta noua, cu diferenta dusa in luna in care s-a stabilit (OUG 89/2025, de la 1 iulie 2026). Celelalte coduri isi pastreaza procentul lor; cand actul spune altfel, procentul se scrie pe certificat. Castigul salarial mediu brut sta intre parametrii din lege, cu data lui: 9.192 lei de la 30 martie 2026 (Legea 44/2026).

DE RETINUT *Indemnizatia intra INTREAGA in venitul brut si in bazele de contributii si de impozit, ca salariul. Verificat la leu pe un stat real: venit 5.451 = 4.445 lucrat + 1.006 concediu medical; CAS 1.363 = 25% din 5.451; CASS 545 = 10% din 5.451; net 3.211. Si statul se reconciliaza cu D112-ul depus pe toate cele patru obligatii.*

Linia mai cere verificare doar cand certificatul n-are media zilnica.

6.10 • RETINERILE: UN SCADENTAR, NU O LINIE ADAUGATA LUNAR

Cum tin o poprire sau o rata luna de luna?

Retinerea se inregistreaza O DATA, cu principalul de rambursat, iar statul isi ia singur randul in fiecare luna si stinge principalul.

SALARIZARE
Retineri | septembrie 2026

Retinere noua | arata si retinerile oprite sau stinse

SCADENTARUL RETINERILOR

SALARIIAT	TIP	DENUMIRE	BENEFICIAR	DOCUMENT	PRINCIPAL	RATA LUNARA	RETINUT	RAMAS	LUNI RAMASE
BOLDEA MONICA 2828415348288 - contract 19	Poprire	Poprire executare silita	Birou executor judecatoresc	Adresa 1234/25.87.2826	3.600,00	450,00	0,00	3.600,00	
SANDU BOGDAN 1558612353943 - contract 22	Rata la banca	Rata credit nevoi personale	Banca	-	7.200,00	600,00	1.800,00	5.400,00	

1.050,00 pe luna

SALARIZARE

- Salaratii
- Absente &...
- Condica zilnica
- Retineri
- Zilieri
- Delegatii & diurna
- State de plata
- Adeverinta
- Rapoarte
- Firma

KONTAH - FAZA 0 - INSTANTA DE DEMONSTRATIE, FARA LEGATURA CU ANAF

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L.

FIGURA 41 Scadentarul retinerilor, cu restul lor.

Rata la banca, poprirea, imputatia, pensia alimentara, cotizatia de sindicat: sume care se retin ani la rand. Adaugate de mana pe fiecare stat, sunt exact felul de lucru pe care omul il uita — si care se descopera cand un executor judecatoresc intreaba de ce n-a primit nimic trei luni.

DE RETINUT *PRINCIPALUL SE STINGE DOAR CU STATE BLOCATE. Un stat deschis e o proiectie: se poate recalcula, se poate sterge, iar o proiectie nu poate stinge o datorie. De aceea coloana „ramas” arata acelasi lucru si inainte, si dupa ce recalculezi luna in curs.*

Plafonul legal se verifica, nu se presupune. Art. 729 din Codul de procedura civila: veniturile din munca se pot urmari pana la 1/2 pentru obligatii de intretinere si pana la 1/3 pentru orice alte datorii, iar totalul nu poate trece de 1/2 din venitul net lunar.

Plafonul priveste URMARIREA SILITA — poprirea si pensia alimentara. Retinerile consimtite, ca rata sau cotizatia, nu intra sub el; dar cand suma lor duce restul de plata sub jumatate, statul cere verificare. Calculul nu se blocheaza: decizia e a contabilului, dar nu se ia in necunostinta de cauza.

6.11 • CLAUA DE MOBILITATE: CE TREBUIE SA ARATE DOSARUL

Ce documente cere clauza de mobilitate la un control?

Prestatia suplimentara nu se apara cu un act aditional, se apara cu proba ca mobilitatea a existat IN FAPT. Registrul zilnic pe santier e chiar aceea.

Art. 25 din Codul muncii ingaduie clauza de mobilitate cand munca nu se face intr-un loc stabil, si cere ca prestatia suplimentara sa fie **specificata in contract** — deci o schimbare de quantum e act aditional, nu o cifra schimbata undeva.

Partea care pica la control nu e insa hartia, e FAPTUL. Un dosar cu clauza si fara proba ca omul chiar s-a mutat de pe un punct de lucru pe altul e o clauza pe hartie. De aceea piesa care conteaza e registrul zilnic: ziua, santierul, intervalul orar, semnatura — acelasi din care iese si evidenta ceruta de art. 119.

1

Tii condica zilnica pe punct de lucru

fiecare zi poarta santierul pe care s-a lucrat. Ziua fara santier e ziua la sediu, si ea NU intra in aria de mobilitate.

2

Scoti anexa M.3 pe luna si pe om

un rand pe zi, cu santierul si intervalul, si totalul zilelor care se numara.

3

Verifici excluderile

zilele cu invoire, concediile si suspendarea nu intra in total — asa cere actul aditional.

DE RETINUT *Suma pe zi nu e scrisa in program. Se calculeaza din nivelul legal al indemnizatiei de delegare inmultit cu 2,5 — atat plafoneaza Codul fiscal ca neimpozabil — si nivelul acela e datat: cand Guvernul il misca, documentul de luna viitoare iese singur cu cifra noua.*

Cand firma acorda mai mult decat plafonul, registrul o SPUNE: diferenta e venit din salarii. Documentul nu tace si nu refuza — cine semneaza trebuie sa vada, nu sa fie oprit.

DE RETINUT *CE NU FACE INCA. Elementul de salariu care duce suma in statul de plata nu exista. Plafonul de neimpozitare e CUMULAT lunar peste mai multe feluri de beneficii, iar cumulul nu se tine inca nicaieri — pana atunci suma se trece pe stat de mana, si registrul e proba ei.*

6.12 • ORA LUCRATA CAPATA PRET

Cum facturez orele lucrate pe un santier?

Tariful sta pe santier si se INGHEATA pe fiecare zi de pontaj. O majorare de maine nu rescrie ce s-a lucrat ieri.

Un santier poate purta un **pret al orei lucrate**, fara TVA. E un pret de VANZARE — ce se cere clientului —, nu costul orei: costul vine din statul de plata, pe analiticul aceiiasi santier.

Tariful se scrie o data, in nomenclatorul de santiere, si de acolo se **ingheata pe fiecare zi** cand ziua se consemneaza in condica. Asta nu e o dublare: daca pretul ar trai numai pe santier, o majorare din august ar recalcula valoarea orelor din iulie la fiecare privire, iar o factura deja emisa din ele n-ar mai putea fi reconstituita.

1

Pui tariful pe santier

coloana „Lei/oră” din nomenclator.

2

Tii condica zilnica

orele se leaga singure de santier si poarta pretul din clipa aceea.

3

Deschizi luna in Centre de cost

orele cu pret se aduna pe santier si pe tarif, gata de pus pe factura.

DE RETINUT O majorare de tarif in cursul lunii da DOUA randuri, fiecare cu pretul lui. Un pret mediu ar fi o cifra pe care n-o poate apara nimeni, si ar ascunde chiar majorarea.

Zilele lucrate pe un santier care **n-avea tarif** atunci nu se numara ca zile de zero lei. Se arata separat, cu orele lor: nu se stie cat costa, iar un total care le-ar inghiti ar parea intreg fara sa fie. Se pune tariful si se rescriu zilele.

Un centru **functional** (TESA, administratie) nu poate purta tarif. El nu primeste niciodata marja, deci ora lui nu se factureaza nimanui.

6.13 • DIURNA SI PLAFONUL EI DUBLU

Cat pot da diurna fara impozit?

Neimpozabila pana la $2,5 \times$ nivelul legal SI in acelasi timp cel mult 3 salarii de baza raportate la zilele lucratoare. Ce trece peste e venit asimilat salariului.

KONTAH • DIURNA

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. • Salarizare Utilizator Demonstratie

Salarizare
Delegatii & diurna ■ septembrie 2026

Ordin de deplasare nou plafon neimpozabil 2026-09: 57.50 lei/zi in tara - 87.50 EUR/zi in strainatate (2.5 x nivelul legal), in limita a 3 salarii de baza
Cod fiscal art. 76 alin. (4) lit. h: neimpozabil pana la 2,5 x nivelul legal 480,00 diurna - 345,00 neimp

DELEGATII SI DETASARI CARE INTRA IN STATUL LUNII 09/2026 partea de post

SALARIAT	FEL	DESTINATIA	PERIOADA	ZILE	DIURNA / ZI	TOTAL	NEIMPOZABILA	PESTE PLAFON	AVANS
GRIGORE HORIA contract 18 • 00-9998	• delegare	Cluj-Napoca Receptia lucrarilor la santierul Nord	08.09.2026 - 10.09.2026	3	80,00 RON	240,00	172,50	67,50	200,00
GRIGORE HORIA contract 18 • 00-9998	• delegare	Cluj-Napoca Receptia lucrarilor la santierul Nord	08.09.2026 - 10.09.2026	3	80,00 RON	240,00	172,50	67,50	200,00

KONTAH • FAZA 0 • INSTANTA DE DEMONSTRATIE, FARA LEGATURA CU ANAF SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L.

FIGURA 42 Ordinele de deplasare si diurna lor.

Ordinul de deplasare consemnează cine, unde, de când până când, câte zile de diurna, cu ce diurna pe zi, în ce monedă, la ce curs, și cât s-a dat avans din casa.

DE RETINUT *Plafonul e DUBLU și se aplică amandoua deodată (Cod fiscal art. 76 alin. (4) lit. b): cel mult 2,5 × nivelul legal al indemnizației instituțiilor publice — în țară 20 lei/zi, deci 50 —, SI cel mult 3 salarii de bază raportate la zilele lucrătoare ale lunii, înmultite cu zilele deplasării.*

Ce trece peste e venit asimilat salariului (art. 76 alin. (2) lit. k): intra în brut, în bazele de CAS, CASS și impozit, în contribuția asiguratorie și în D112. Toate nivelurile sunt DATE în parametri, nu cifre în program.

Delegarea și detasarea sunt feluri diferite — Codul muncii art. 43-44, respectiv 45-47 — iar deosebirea are o urmărire practică: **detasarea e fapt de registru al salariaților, delegarea nu.**

6.14 · ZILIERII: LEGEA DIN 2026, NU TEXTUL REPUBLICAT

Ce se reține la un zilier?

Sursele publice gratuite servesc textul din 2015 — impozit 16%, fără contribuții sociale. Toate au fost schimbate, iar calculul după ele e greșit.

KONTAH · ZILIERI

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. · Salarizare

Utilizator Demonstratie

Salarizare

Zilieri | septembrie 2026

Registru zilier | Luna de declarat | + Zilier nou | + Zi lucrata

REGISTRUL DE EVIDENTA A ZILIERILOR

se tine zilnic, în o

09.09.2026 MIERCURI, 9 SEPTEMBRIE 2026							
NUMELE SI PRENUMELE	CNP	ACT IDENTITATE	LOCUL EXECUTARII - DOMENIUL	ORE	REMUNERATIE BRUTA	CAS	REMUNER
MARIN Ilie	1790812350027	TM 456789	Depozit central * manipulari	8	230,00	58,00	

10.09.2026 JOI, 10 SEPTEMBRIE 2026							
NUMELE SI PRENUMELE	CNP	ACT IDENTITATE	LOCUL EXECUTARII - DOMENIUL	ORE	REMUNERATIE BRUTA	CAS	REMUNER
MARIN Ilie	1790812350027	TM 456789	Depozit central * manipulari	8	230,00	58,00	

11.09.2026 VINERI, 11 SEPTEMBRIE 2026							
NUMELE SI PRENUMELE	CNP	ACT IDENTITATE	LOCUL EXECUTARII - DOMENIUL	ORE	REMUNERATIE BRUTA	CAS	REMUNER
MARIN Ilie	1790812350027	TM 456789	Depozit central * manipulari	8	230,00	58,00	

3 zile cu prestatii | brut 690,00 lei | net 516,00 lei

SALARIZARE

- Salariati
- Absente &...
- Condica zilnica
- Retineri
- Zilieri
- Delegatii & diurna
- State de plata
- Adeverinta
- Rapoarte
- Firma

KONTAH · FAZA 0 · INSTANTA DE DEMONSTRATIE, FARA LEGATURA CU ANAF

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L.

FIGURA 43 Zilierii și prestațiile lor.

Zilierul nu e salariat: n-are contract de munca, n-are norma si n-are concediu. In 2026 se retin **CAS 25%** si **impozit 10%**; CASS, contributia asiguratorie si somajul NU se datoreaza.

DE RETINUT CAS-ul se calculeaza si se rotunjesteste PE FIECARE ZI, nu pe brutul lunii. La 3 zile a 230 lei si 4 a 200: $57,50 \text{ rotunjit} \times 3$, plus 50×4 , da 374 — in timp ce 25% din 1.490 ar da 373. Un leu, pe care validatorul ANAF il vede, fiindca verifica formula pe zi.

Impozitul e lunar, pe brutul lunii minus CAS-ul lunii, ca venit in afara functiei de baza, deci fara deducere personala.

Consecinta care sperie prima data: baza CAS declarata in D112 nu e brutul, ci CAS-ul lunar inmultit cu patru — o baza TEHNICA, reconstruita invers, ca validatorul sa reproduca exact suma rotunjirilor zilnice. Brutul real ramane in sectiunea lui, unde se si impoziteaza.

Prestatia e un FAPT in registru. O prestatie gresita se corecteaza prin storno, niciodata prin rescriere.

6.15 • ADEVERINTELE VIN DIN STATUL BLOCAT

De ce nu pot elibera adeverinta pentru luna asta?

O adeverinta data azi si D112 depus maine spun aceeasi cifra fiindca vin din acelasi fapt, nu din doua calcule paralele.

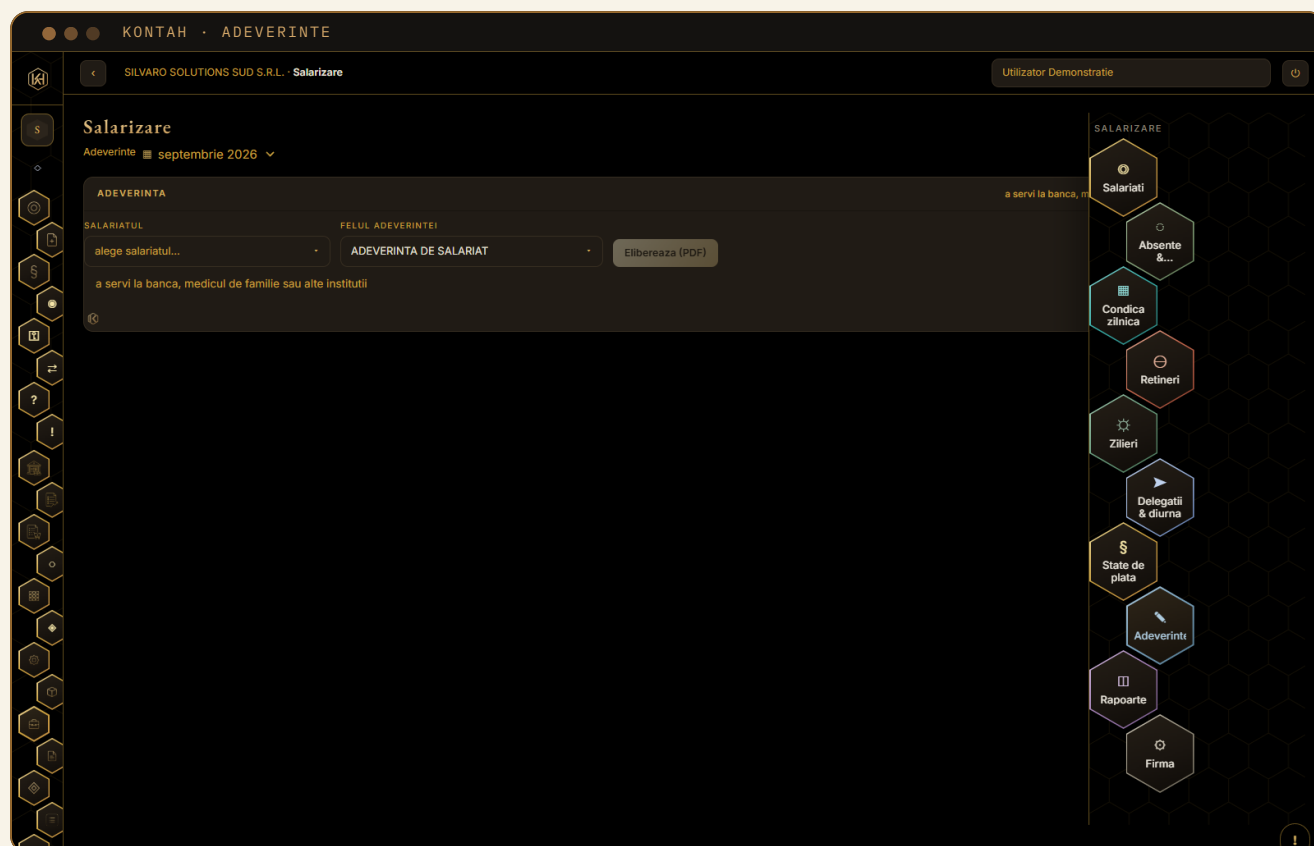


FIGURA 44 Adeverintele, cu felurile lor.

Toate felurile se nasc din statul BLOCAT al lunii. Daca un fel de adeverinta are nevoie de luni al caror stat nu e inca inchis, nu se elibereaza — nu se aproximeaza.

Cele șase feluri sunt DATE, nu șase bucăți de program: fiecare își declară ce câmpuri cere și câte luni privește. Un fel nou înseamnă un rând în lista, nu o ramură nouă.

6.16 • REGES-ONLINE: CE PUTEM UMPLE ȘI CE SPUNEM CA LIPSESTE

Cum încarc salariatii în REGES fără să-i retastez?

Portalul publică două șabloane, unul de persoană și unul de contract. KONTAH le umple din ce are deja, și enumera pe nume ce mai ai de completat.

Registrul general de evidență a salariaților nu mai e programul de pe calculator, ci portalul REGES-Online. Acolo omul se adaugă fie pe ecran, câmp cu câmp, fie dintr-un fisier. KONTAH umple fisierul, ca să nu se retasteze a treia oară aceleași date.

DE RETINUT *CE NU PUTEM UMPLE, SPUNEM. Șablonul cere și lucruri pe care KONTAH nu le ține — gradul de invaliditate, certificatul de handicap, nivelul studiilor. Raportul le enumera pe nume, ca să le știi înainte de încarcare, nu să le descoperi la portal. Nu inventăm și nu tăcem.*

Fiecare nomenclator are două coloane în șablon: codul și numele, iar cea de nume e o FORMULA care se completează singură din cod. Se scrie numai codul; formula nu se atinge, altfel se pierde legătura cu nomenclatorul și fisierul nu se mai validează la încarcare.

Si ce lipsește din șablonul OFICIAL se spune tot: el n-are nicaieri codul COR, deci extrasul de contract al aceluiași registru îl afișează. Nu îl adăugăm de la noi — șablonul se încarcă așa cum îl publică portalul.

TERMENELE COZII sunt ale HG 295/2025 art. 5 (HG 905/2017 e abrogată): angajarea, suspendarea și încetarea ei cel târziu în ziua anterioară -- la suspendarea pe certificat medical, la absentele nemotivate și la forța majoră, 3 zile lucrătoare (KONTAH le socotește de la data suspendării); modificarea funcției, a locului ori a timpului de muncă tot în ziua anterioară, a salariului în 20 de zile lucrătoare; încetarea cel târziu la data ei; corectia în ziua în care află eroarea. Zilele de concediu și tichetul rămân cu 20 de zile lucrătoare, termen ales de KONTAH: nici HG 295/2025, nici Ordinul 1107/2025 nu le numesc. Când socoteala intră într-un an ale cărui sărbători legale nu sunt încă semănate în KONTAH, termenul se socotește fără ele -- iese cel mult mai devreme, deci prudent --, faptul se consemnează, iar fila REGES o spune; se recalculează după semănare. Decizia de demisie al cărei preaviz cade într-un asemenea an se emite după semănare: o sărbătoare ratată ar muta capatul preavizului.

DE RETINUT *INCHIS NU E STERS. Faptul anulat înainte de transmitere, detasarea stearsă și angajarea venită cu preluarea (al cărei termen trecuse înainte de KONTAH) se INCHID în coadă, cu motivul spus, și rămân în fila REGES a dosarului, tăiate. Nu mai țin matricea pe roșu și nu mai intră în șablon. Inchiderea se poate redeschide, cu motiv. Certificatele medicale și absentele din pontaj nu sunt încă în coadă.*

La „am transmis” scrii numărul ori confirmarea REGES — la suspendare REGES Online nu da număr, ci un mesaj: „confirmare REGES Online <data> <ora>” — și data și ora din confirmare. De ele atarnă „în termen” ori „după termen”, nu de clipa bifei.

Cum dau un act additional ori o decizie cu numar?

Actul additional, decizia si notificarea primesc numarul din seria „Acte de personal” a firmei la emitere; actul emis se ingheata in registru si se retipareste identic.

Din dosarul contractului, butonul „act PDF” de pe randul suspendarii ori al actului additional, „reluare PDF” pe suspendarea incheiata si „Emite actul de incetare” din fila Incetare deschid fereastra actului: **numarul propus** din seria „Acte de personal”, data de azi, cererea salariatului si cine semneaza pentru angajator (din setarile firmei, schimbabil pe act). Numarul se rezerva numai cand confirmi.

1 Seria Serii si goluri > „+ Seria «Acte de personal»”: prefixul e optional, numarul de pornire il pui ca la facturi — clientul venit din alt program continua de la numarul lui. Fara serie, KONTAH o creeaza la prima emitere, fara prefix, de la 1.	2 Cererea Cererea ori notificarea salariatului (demisia, cererea de concediu, instiintarea reluarii) o inregistrezi LA PRIMIRE, cu numarul si data din registrul firmei — butonul „Inregistreaza”.	3 Emiterea „Emite actul si descarca PDF-ul”: numarul intra in registru, iar PDF-ul poarta numele firmei, al actului si data.	4 Registrul Salarizare > „Registrul actelor”: numerele date, cu filtre pe an, fel si salariat, si exportul XLSX.
--	---	--	--

DE RETINUT *UN NUMAR NU SE REFOLOSESTE. Actul anulat ramane in registru, marcat, cu motivul, ca factura anulata. Contorul se muta inainte oricand, inapoi niciodata sub cel mai mare numar folosit; cine numroteaza de la 1 in fiecare an porneste o serie noua, cu alt prefix.*

ACTUL EMIS E INGHEATAT: retiparirea scoate acelasi text, cu semnatarul si datele de la emitere. Daca faptul se schimba dupa (corectura datei ori a temeiului, prelungirea, a doua modificare de la aceeasi data), KONTAH spune ca actul nu mai corespunde dosarului si propune unul nou, cu numar nou. Un act semnat care a produs efecte se schimba numai prin act nou (Codul muncii art. 17 alin. (5), art. 41 alin. (1)).

CE ACT IESE: actul additional la suspendarea ceruta de salariat ori convenita (art. 51 alin. (1) lit. a) si d), art. 54; concediul paternal, lit. c), vine cu indemnizatia lui pe stat (Legea 210/1999 art. 2 alin. (3)); lit. e), f), g), h) n-au inca fel in KONTAH); decizia la absentele nemotivate si la art. 52 alin. (1) lit. c¹), e), f) (detasarea se consemneaza din Deplasari); decizia de reluare; actul additional de modificare, cu elementele art. 17 alin. (3) si data efectelor; la incetare,

actul adițional prin acordul partilor, decizia ca urmare a demisiei (cu preavizul), decizia de constatare a încetării de drept (cu litera art. 56) și notificarea în perioada de probă. Deciziile au randul „Am primit un exemplar azi” și, cele unilaterale, calea de contestare în 45 de zile.

DE RETINUT *FARA ACT: suspendarea de drept (art. 50) se dovedește cu documentul ei; concediul pe certificat medical (maternitatea, incapacitatea, carantina, îngrijirea copilului bolnav) se ține în pontaj, cu certificatul -- acolo i se socoteste indemnizația, care intra în stat și în D112 --, nu în dosar; art. 52 alin. (1) lit. a) e neconstituțional (CCR 261/2016); decizia de somaj tehnic vine odată cu indemnizația pe stat; decizia de concediere nu se tipărește din KONTAH — e nulă absolut fără motivarea în fapt și în drept și fără termenul și instanța de contestare (art. 62 alin. (3)).*

Registrul arată FELUL actului, nu temeiul: litera temeiului poate spune o condamnare ori o boală. Temeiul rămâne în act. Registrul KONTAH nu e registrul de intrare-iesire al firmei și nu îl înlocuiește.

VII

CAPITOLUL VII • CONTABILITATE

Balanta, fisa contului, notele si inchiderea de luna.

INTREBARILE LA CARE RASPUNDE CAPITOLUL

- ? De ce nu scriu direct o nota contabila?
- ? Am schimbat o regula de contare. Cum refac luna?
- ? Ce inseamna soldul initial la o firma preluata la mijloc de an?
- ? De unde vine soldul asta si cine l-a facut?
- ? De ce nu ma lasa sa inchid luna curenta?
- ? Cand se inchide 121 pe 117 si ce se intampla cu profitul?
- ? Unde pun o factura din decembrie care a venit in martie?
- ? Ce e registrul-inventar si de unde isi ia cifrele?
- ? Ce sunt controalele si cu ce difera de un raport?



VII. Contabilitate

7.1 · NOTELE NU SE TASTEAZA, SE DERIVA

De ce nu scriu direct o nota contabila?

Nota contabila nu e ceva ce scrii, e ceva ce IESE dintr-un fapt: o factura, o incasare, o receptie. Nota manuala exista, dar e exceptia, nu drumul obisnuit.

DATA CONTABILA	DATA DOCUMENT	TIP DOCUMENT	NR.	EXPLICATIE	FEL	TOTAL	AUTOR	ACTIUNI
18.09.2026	18.09.2026	Nota contabila	NC-33	Diferenta de curs la inchiderea contului in valuta	+ diversa	312,40	Utilizator Demonstratie	Repeta Storneaza
18.09.2026	18.09.2026	Nota contabila	NC-33	Diferenta de curs la inchiderea contului in valuta	+ diversa	312,40	Utilizator Demonstratie	Repeta Storneaza
18.09.2026	18.09.2026	Nota contabila	NC-33	Diferenta de curs la inchiderea contului in valuta	+ diversa	312,40	Utilizator Demonstratie	Repeta Storneaza
18.09.2026	18.09.2026	Nota contabila	NC-33	Diferenta de curs la inchiderea contului in valuta	+ diversa	312,40	Utilizator Demonstratie	Repeta Storneaza
18.09.2026	18.09.2026	Nota contabila	NC-33	Diferenta de curs la inchiderea contului in valuta	+ diversa	312,40	Utilizator Demonstratie	Repeta Storneaza
18.09.2026	18.09.2026	Nota contabila	NC-33	Diferenta de curs la inchiderea contului in valuta	+ diversa	312,40	Utilizator Demonstratie	Repeta Storneaza
07.09.2026	07.09.2026	Nota contabila	NC-32	Constituire provizion pentru garantii de buna executie	+ diversa	8.600,00	Utilizator Demonstratie	Repeta Storneaza
07.09.2026	07.09.2026	Nota contabila	NC-32	Constituire provizion pentru garantii de buna executie	+ diversa	8.600,00	Utilizator Demonstratie	Repeta Storneaza
07.09.2026	07.09.2026	Nota contabila	NC-32	Constituire provizion pentru garantii de buna executie	+ diversa	8.600,00	Utilizator Demonstratie	Repeta Storneaza
07.09.2026	07.09.2026	Nota contabila	NC-32	Constituire provizion pentru garantii de buna executie	+ diversa	8.600,00	Utilizator Demonstratie	Repeta Storneaza
07.09.2026	07.09.2026	Nota contabila	NC-32	Constituire provizion pentru garantii de buna executie	+ diversa	8.600,00	Utilizator Demonstratie	Repeta Storneaza
07.09.2026	07.09.2026	Nota contabila	NC-32	Constituire provizion pentru garantii de buna executie	+ diversa	8.600,00	Utilizator Demonstratie	Repeta Storneaza
03.09.2026	03.09.2026	Nota contabila	NC-31	Regularizare cheltuieli in avans, luna curenta	+ diversa	1.450,00	Utilizator Demonstratie	Repeta Storneaza
03.09.2026	03.09.2026	Nota contabila	NC-31	Regularizare cheltuieli in avans, luna curenta	+ diversa	1.450,00	Utilizator Demonstratie	Repeta Storneaza
03.09.2026	03.09.2026	Nota contabila	NC-31	Regularizare cheltuieli in avans, luna curenta	+ diversa	1.450,00	Utilizator Demonstratie	Repeta Storneaza
03.09.2026	03.09.2026	Nota contabila	NC-31	Regularizare cheltuieli in avans, luna curenta	+ diversa	1.450,00	Utilizator Demonstratie	Repeta Storneaza
03.09.2026	03.09.2026	Nota contabila	NC-31	Regularizare cheltuieli in avans, luna curenta	+ diversa	1.450,00	Utilizator Demonstratie	Repeta Storneaza

FIGURA 45 Notele lunii, fiecare cu faptul din care vine.

In KONTAH nu se tine o lista de note pe care o completeaza omul. Se consemneaza FAPTELE — s-a emis o factura, s-a incasat, s-a receptionat marfa —, iar notele se nasc din ele, dupa regulile de contare ale firmei.

De aceea fiecare nota isi stie faptul: se apasa pe ea si se vede documentul din care a iesit. Si de aceea o corectie nu se face stergand nota, ci corectand faptul sau adaugand unul nou.

DE RETINUT *Nota manuala ramane, si e legitima: reclasificari, corectii de erori din anii trecuti, operatiuni fara document. Dar cand un fel de nota se tasteaza in fiecare luna, semnul e ca lipseste o regula de contare, nu ca omul trebuie sa fie mai harnic.*

7.2 • RECONTAREA: LUNA SE POATE REFACE ORICAND

Am schimbat o regula de contare. Cum refac luna?

Notele unei luni se sterg si se rederiva din registru, oricand, fara sa se piarda nimic. Registrul nu se atinge: el e sursa, notele sunt doar umbra lui.

The screenshot shows the KONTAH RECONTARE interface for SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. The top bar indicates the user is 'Utilizator Demonstratie'. The main section is titled 'Conturile firmei' and shows the period '01.09.2026 - 30.09.2026' and '15' symbols used. A button 'Reconteaza perioada' is visible. Below this, a table lists accounting entries with columns for 'SIMBOL', 'CE INSEAMNA', 'CONTUL FIRMEI', and 'IMPLICIT'. The table contains 15 entries, including 'avansuri_trezoarie', 'cam_cheltuiala', 'cam_datorat', 'cas_retinut', 'cm_cheltuiala', 'cm_datorat', 'cm_fnuass', 'contributii_angajator', 'deplasari_cheltuiala', 'impozit_salarii', 'retineri_terti', 'salarii_cheltuiala', 'salarii_datorate', and 'tichete_cheltuiala'. Each entry has a corresponding 'CONTUL FIRMEI' and 'IMPLICIT' value.

FIGURA 46 Conturi si recontare: de aici se rederiva luna.

Recontarea goleste notele lunii si le face din nou din evenimentele registrului. Nu e o operatie primejdioasa: **ce se poate recalcula nu e a doua sursa de adevar**. Inchiderea lunii, daca exista, se refac la final, din notele proaspete.

Regulile se aleg dupa DATA FAPTULUI, nu dupa data la care reconteaza cineva. O regula schimbata la mijloc de luna isi gaseste fiecare document cu regula care era in vigoare atunci.

Nu trebuie sa tii minte tu daca ai recontat: balanta perioadei spune cate evenimente au intrat dupa ultima recontare a lunii lor — sau ca luna n-a fost recontata niciodata — si are butonul „Reconteaza perioada” langa mesaj. Recontarea lasa urma pe luna, deci mesajul dispare dupa ea si reapare la primul document nou.

DE RETINUT SUB DATA PRELUARII NU SE CONTEAZA. O firma preluata la 31 iulie aduce o balanta care CONTINE deja rezultatul lunii iulie. Documentele lunilor dinainte se incarca totusi — declaratiile au nevoie de ele, D394 numara facturi, nu solduri — dar daca ar produce si note, aceleasi sume ar intra a doua oara. Masurat pe o firma reala: unsprezece bonuri ar fi adaugat 640,94 lei peste o balanta care ii avea deja.

7.3 • BALANTA: SOLD INITIAL + RULAJE = SOLD FINAL

Ce inseamna soldul initial la o firma preluata la mijloc de an?

Conventia e a tipariturii romanesti. „Sold initial” e soldul de la 1 ianuarie — sau de la preluare, daca firma a intrat in cursul anului.

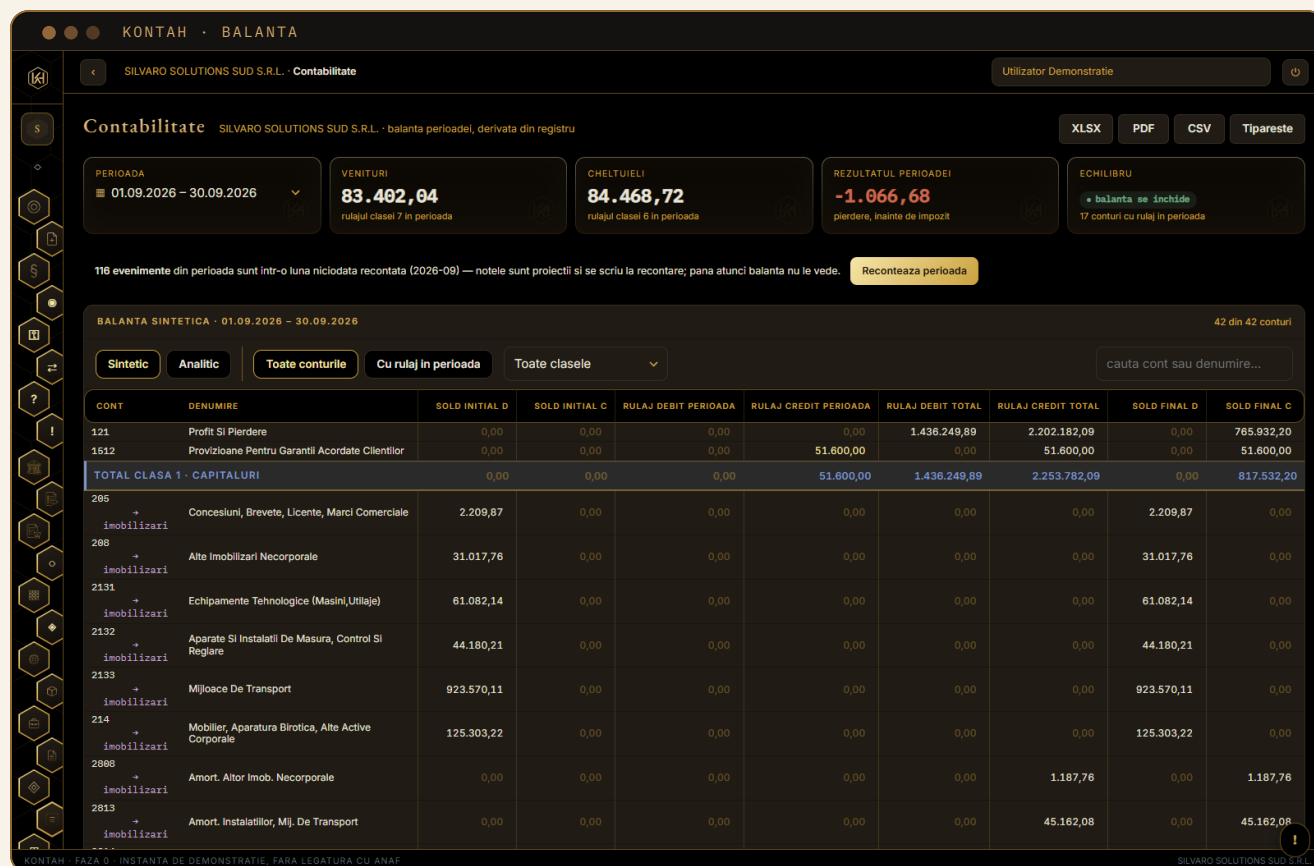


FIGURA 47 Balanta pe perioada, cu grupele ei de coloane.

DE RETINUT O luna cu documente si cu rulaje ZERO nu e o luna goala: e o luna NERECONTATA. Balanta o spune deasupra tabelului — „N evenimente din perioada sunt intr-o luna niciodata recontata” — si iti da butonul „Reconteaza perioada”. Notele sunt proiectii ale registrului si se scriu la apasarea lui, nu la intrarea documentului.

Balanta se citeste ca pe hartie: soldurile initiale ale ANULUI, rulajele, si soldurile finale. Ecuatia se inchide pe orice interval cerut — o zi, o luna, un trimestru, un an.

COLOANA	CE ARATA
sold initial	deschiderea anului, sau preluarea firmei
rulaj perioada	exact intervalul cerut in selector
rulaj total	cumulatul anului pana la capatul perioadei
sold final	soldul initial plus rulajul total

La o firma preluata in cursul anului, soldurile PRELUATE intra in soldul initial oricand ar fi date: preluarea e punctul din care incep registrele firmei, nu o miscare a lunii. Altfel o firma preluata la 31 iulie si-ar pierde deschiderea intr-o balanta ceruta pe trimestru.

DE RETINUT Soldurile preluate se pastreaza NECOMPENSATE, pe amandoua coloanele, exact cum au fost preluate. Un cont ca 4428 poate avea si sold debitor, si sold creditor — sunt soldurile analiticelor lui. Cine le-ar scadea unul din altul ar tipari alta cifra decat balanta sursei: totalurile ar scadea amandoua cu aceeasi suma, deci echilibrate, dar false.

7.4 • CAND O CIFRA NU SE POTRIVESTE: FISA SI JURNALUL

De unde vine soldul asta si cine l-a facut?

Fisa contului arata din ce e facut un sold, miscare cu miscare. Registrul-jurnal arata aceleasi miscari in ordinea in care s-au intamplat.

FIGURA 48 Fisa contului: soldul desfacut in miscarile care l-au facut.

Cand o cifra din balanta nu e cea asteptata, drumul e mereu acelasi: din balanta in **fisa contului**, iar din fisa in documentul care a produs miscarea. Trei clicuri, fara sa deschizi alt program alaturi.

Fisa unui cont de terti — clienti, furnizori, avansuri — se cere **pe partener**: alegi partenerul, si fisa lui e gata, cu numele lui in cap. Iar la conturile de bunuri fiecare rand spune despre CE bun e vorba, cu numarul de inventar, si o usa duce in registrul imobilizarilor.

Registrul-jurnal arata acelasi lucru altfel: toate notele, in ordinea zilelor. E forma pe care o cere un control, si tot el e martorul cand se confrunta doua perioade.

Jurnalele de TVA — de vanzari si de cumparari — sunt taiate pe alta intrebare: nu „ce s-a intamplat cu contul”, ci „ce TVA am colectat si ce am dedus”, document cu document.

7.5 • INCHIDEREA DE LUNA: CE SE POATE SI CE NU

De ce nu ma lasa sa inchid luna curenta?

O luna care nu s-a incheiat nu se poate inchide. Notele de inchidere poarta ultima zi a lunii, si n-are rost sa le dai o data care n-a venit inca.

KONTAH • INCHIDERE LUNA

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. • Contabilitate

Utilizator Demonstratie

Inchidere de luna SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. • starea fiecarei luni si notele nascute din ea

Plan de amortizare Genereaza note

LUNI INCHISE 8 din 36 afisate

ULTIMA LUNA INCHISA 2026-08 dupa ea, totul e inca deschis

LUNI DE VERIFICAT 0 nicio luna inchisa n-a mai primit documente

LANTUL REGISTRULUI Verifica lantul

LUNILE cele mai recente sus

STARE	LUNA, AN	REEVALUARE VALUTA	AMORTIZARI	SALARII	INCHIDERE VENITURI SI CHELTUIELI	INCHIDERE CONTURI DE TVA	NOTE MANUALE	ACTIUNI
2026 luni Inchise								
Deschisa	Decembrie, 2026	n/a	-	-	-	-	-	nu s-a incheliat
Deschisa	Noiembrie, 2026	n/a	-	-	-	-	-	nu s-a incheliat
Deschisa	Octombrie, 2026	n/a	-	-	-	-	-	nu s-a incheliat
Deschisa	Septembrie, 2026	n/a	-	-	-	-	18	nu s-a incheliat 71 note
Inchisa	August, 2026	n/a	16	138	8	3	-	Deschide 290 note
Inchisa	Iulie, 2026	n/a	17	-	3	3	-	Deschide 1994 note
Inchisa	Iunie, 2026	n/a	17	-	3	2	-	Deschide 1749 note
Inchisa	Mai, 2026	n/a	17	-	3	2	-	Deschide 1522 note
Inchisa	Aprilie, 2026	n/a	17	-	3	3	-	Deschide 1233 note
Inchisa	Martie, 2026	n/a	17	-	3	3	-	Deschide 1381 note
Inchisa	Februarie, 2026	n/a	17	-	3	2	-	Deschide 1057 note
Inchisa	Ianuarie, 2026	n/a	17	-	3	2	-	Deschide 1245 note
2025 luni Inchise								
20240 luni Inchise								

KONTAH • FAZA 0 • INSTANTA DE DEMONSTRATIE, FARA LEGATURA CU ANAF

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L.

FIGURA 49 Inchiderea de luna, cu optiunile ei.

Inchiderea consemneaza in registru FAPTUL ca luna s-a inchis, apoi reconteaza — notele de inchidere se nasc la recontare, nu se scriu de mana.

DE RETINUT O luna care nu s-a incheiat NU se poate inchide. Inchisa pe 13 august, luna ar primi note datate 31 august: note in viitor, pe care nu le poti apara in fata unui inspector. Si oricum n-ar fi definitive — documentele care mai vin pana la 31 nu sunt in ele.

Reevaluarea valutara se scrie INAINTE de faptul inchiderii, si dinadins: diferentele de curs sunt fapte ale lunii care se inchide (OMFP 1802/2014 pct. 325 alin. (1); la decontare pct. 322 alin. (1)), deci trebuie sa intre in rezultatul EI. Scrise dupa, ar fi mutat profitul dintr-o luna in alta.

DE RETINUT Documentele in valuta de dinaintea liniei preluarii NU se revalueaza, si nici nu primesc diferenta de curs la plata: leii lor sunt ai facturii, nu ai balantei preluate. Cele ramase deschise sunt numite in faptul inchiderii, cu restul in valuta. Diferentele lor le scrie randul «Valuta: data faptului si leii la linie», cu datele lor; pana atunci luna nu se inchide si diferenta nu se pune de mana.

Optiunile alese — compensarea TVA, amortizarile, inchiderea veniturilor si cheltuielilor — se retin in registru. Peste un an trebuie sa se vada CU CE s-a inchis luna aia, nu doar ca s-a inchis.

Redeschiderea **curge inainte**: ceri sa se deschida mai, si se deschid si iunie, si iulie. O luna deschisa in mijlocul unui sir inchis ar da o balanta care nu se leaga. Faptul inchiderii ramane insa in registru pentru totdeauna; doar notele, fiind proiectii, dispar la recontare.

Ritmul casei: **121 lunar, 117 anual, 442 lunar sau trimestrial.**

7.6 · INCHIDEREA DE EXERCITIU: TREI MOMENTE, NICIUNUL PE 31 DECEMBRIE

Cand se inchide 121 pe 117 si ce se intampla cu profitul?

Norma cere ca 121 si 129 sa se inchida la INCEPUTUL exercitiului urmator, tocmai ca ele sa apara cu soldurile lor in bilantul anului la care se refera situatiile.

KONTAH · EXERCITIU

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. · Contabilitate

Utilizator Demonstratie

Inchidere de exercitiu

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. - granița dintre două exerciții, derivată din registru

EXERCITIUL
 2025
 0 din 12 luni închise

REZULTATUL EXERCITIULUI
0,00
 exercitiul nu are venituri și cheltuieli

REPARTIZAT (129)
0,00
 rezerve, din profitul exercitiului

REPORTAT (1171)
0,00
 profit nerepartizat sau pierdere neacoperită

STAREA
 • **luni deschise**
 urmează închiderea, la 31 decembrie

Exercițiul 2025 nu are nicio lună închisă. Un exercițiu nu se închide peste o lună deschisă — rezultatul lui ar fi provizoriu prin construcție.

1 · 31 DECEMBRIE — INCHIDEREA EXERCITIULUI

de făcut

REZERVĂ LEGALĂ
 0,00

CUVENITĂ
0,00 — 5% din profitul brut, plafon 20% din capitalul social (0,00), din care există deja 0,00. - exercitiul nu s-a încheiat cu profit

În decembrie se face doar repartizarea la rezerva legală. 121 nu se zeroizează aici — norma cere închiderea lui la începutul exercitiului următor, ca el să apară cu soldul lui în bilanțul anului la care se referă situațiile financiare.

Inchide exercitiul 2025

2 · LA DATA BILANTULUI — REPORTAREA REZULTATULUI

urmează

ARTICOL	CE ÎNCHIDE
a 121 = 129	repartizarea profitului
b 121 cu 1174	corecțiile exercițiilor precedente, adunate tot anul — pasul sărit de obicei
c 121 cu 1171	restul, după sensul soldului

DATA BILANTULUI
 zz.ll.aaaa

DE CE NU 1 IANUARIE
 Norma spune „la începutul exercitiului următor”, nu o dată anume. În practică momentul e cel al situațiilor financiare — martie, aprilie sau mai — când se hotărăște și repartizarea.

Reportează rezultatul

3 · ODATA CU BILANTUL — REPARTIZAREA, DACĂ SUNT

urmează

KONTAH · FAZA 0 · INSTANȚA DE DEMONSTRATIE, FARA LEGATURA CU ANAF

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L.

FIGURA 50 Inchiderea de exercitiu: momentele ei, fiecare cu data lui.

DE RETINUT Premisa obisnuita e pe dos. Nu 121 se zeroizeaza in decembrie: OMFP 1802/2014 pct. 422 alin. (2) spune ca inchiderea lui 121 si 129 se face la INCEPUTUL exercitiului urmator, tocmai ca cele doua sa apara cu soldurile lor in bilantul exercitiului la care se refera situatiile financiare. Deci balanta lui 1 ianuarie TREBUIE sa porneasca cu 121 incarcat.

1

31 decembrie — repartizarea la rezerve

din profitul exercitiului (129 = 1061). Restul lui 121 ramane pe loc, in bilant.

2

La data bilantului — transferul pe rezultatul reportat

nu la 1 ianuarie: in practica momentul e cel al situatiilor financiare, martie, aprilie sau mai. Ordinea are un pas pe care nimeni nu-l scrie — intai 121 cu 129, apoi 121 cu 1174 daca acesta are sold, si abia la urma 121 cu 1171.

3

Odata cu bilantul, daca sunt — repartizarea pe destinatii

dividende (1171 = 457), alte rezerve, majorare de capital, sau acoperirea pierderii. Data e a hotararii adunarii, Legea 82/1991 art. 19 alin. (3). Dividende poate sa nu fie deloc, si atunci pasul nu se face.

Pasul cu **1174** e cel usor de sarit, si e chiar cel care tine cifra corecta: contul a adunat in cursul anului corectiile exercitiului precedent, iar ele trebuie sa intre in rezultatul care se reporteaza, nu sa ramana pe langa el.

Fara transferul de la pasul doi, 121 ramane incarcat la nesfarsit. Masurat pe o firma reala: 982.332,19 lei pe 121 la 31 decembrie, fata de 2.342.823,24 in soldul preluat din softul vechi — exact operatiunea care nu se facea.

7.7 • FACTURA ANULUI TRECUT, SOSITA IN ANUL ASTA

Unde pun o factura din decembrie care a venit in martie?

Cheltuiala ei nu are ce cauta in rezultatul curent, ci pe 1174. KONTAH stie sa iti ARATE care sunt documentele in cauza — asta nu se vede din alta parte.

O factura a exercitiului trecut care soseste in cel curent nu e cheltuiala anului asta. Ea merge pe **1174**, rezultatul reportat din corectarea erorilor contabile (OMFP 1802/2014, pct. 66). Regula e valabila pe amandoua clasele, si pe 6 si pe 7 — un venit uitat se trateaza la fel.

Contul acumuleaza tot anul si **se inchide o singura data, la bilant**, in pasul al doilea al inchiderii de exercitiu.

DE RETINUT *Nota se bate de mana si aici. Diferenta e ca KONTAH iti arata LISTA documentelor in cauza — facturile primite in anul curent cu data exercitiului precedent — in loc sa te lase sa le cauti prin dosare.*

Ce e registrul-inventar si de unde isi ia cifrele?

Nu e a treia socoteala: e recapitulatia celor doua pe care KONTAH le are deja — balanta si constatările aprobate ale anului.

Registrul-inventar SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. - formularul 14-1-2, pct. 44 - la 31.12.2026

EXERCITIUL: 2026

VALOARE CONTABILA: 7.422.293,54

VALOARE DE INVENTAR: 7.422.293,54

DIFERENTE: 0,00

POSTURI EVALUATE: 0 din 30

30 posturi nu au fost evaluate la inventar anul acesta. Apar in registru cu valoarea de inventar egala cu cea contabila, si asta se vede in coloana „Evaluat” — norma cere sa figureze toate posturile din bilanț, nu doar cele numarate.

CONT	ELEMENTUL INVENTARIAT	VALOARE CONTABILA	VALOARE DE INVENTAR	DIFERENTA	CAUZELE DIFERENTELOR
121	Profit Si Pierdere	765.932,20	765.932,20	—	+ neevaluat
1512	Provizioane Pentru Garantii Acordate Clientilor	51.600,00	51.600,00	—	+ neevaluat
285	Concesiuni, Brevete, Licente, Marci Comerciale	2.209,87	2.209,87	—	+ neevaluat
288	Alte Imobilizari Necorporale	31.017,76	31.017,76	—	+ neevaluat
2131	Echipamente Tehnologice (Masini, Utilaje)	61.082,14	61.082,14	—	+ neevaluat
2132	Aparate Si Instalatii De Masura, Control Si Reglare	44.180,21	44.180,21	—	+ neevaluat
2133	Mijloace De Transport	923.570,11	923.570,11	—	+ neevaluat
214	Mobilier, Aparatura Birotica, Alte Active Corporale	125.303,22	125.303,22	—	+ neevaluat
2888	Amort. Altor Imob. Necorporale	1.187,76	1.187,76	—	+ neevaluat
2813	Amort. Instalatiilor, Mij. De Transport	45.162,08	45.162,08	—	+ neevaluat
2814	Amort. Altor Imobilizari Corporale	7.131,46	7.131,46	—	+ neevaluat
481	Furnizori	1.494.035,01	1.494.035,01	—	+ neevaluat
484	Furnizori De Imobilizari	1.187.363,31	1.187.363,31	—	+ neevaluat
4111	Clienti	2.389.153,23	2.389.153,23	—	+ neevaluat
421	Personal - Salarii Datorate	66.482,00	66.482,00	—	+ neevaluat
427	Retineri Din Salarii Datorate Tertilor	1.050,00	1.050,00	—	+ neevaluat
4315	Contr. De Asigurari Sociale	32.000,00	32.000,00	—	+ neevaluat
4316	Contr. De Asigurari Sociale De Sanatate	12.672,00	12.672,00	—	+ neevaluat
436	Contr. Asiguratorie De Munca	2.555,00	2.555,00	—	+ neevaluat
4423	Tva De Plata	10.452,93	10.452,93	—	+ neevaluat
4426	Tva Deductibila	2.451,61	2.451,61	—	+ neevaluat
4427	Tva Colectata	8.546,96	8.546,96	—	+ neevaluat
444	Impozitul Pe Venituri De Natura Salarilor	6.344,00	6.344,00	—	+ neevaluat
446	Alte Impozite, Taxe Si Varsaminte Asimilate	7.200,00	7.200,00	—	+ neevaluat
457	Dividende De Platit	7.200,00	7.200,00	—	+ neevaluat
462	Creditori Diversi	991,00	991,00	—	+ neevaluat
471	Cheltuieli Inregistrate In Avans	8.700,00	8.700,00	—	+ neevaluat
5124	Conturi La Banca In Valuta	1.874,40	1.874,40	—	+ neevaluat
5311	Casa In Lei	124.445,28	124.445,28	—	+ neevaluat
542	Avansuri De Trezorerie	400,00	400,00	—	+ neevaluat
TOTAL		7.422.293,54	7.422.293,54	0,00	

Actele care stau la baza registrului (pct. 44 alin. 1)

PROCES-VERBAL DE RECTIFICARE

KONTAH - FAZA 0 - INSTANTA DE DEMONSTRATIE, FARA LEGATURA CU ANAF

TVA NUMARATA - INREGISTRAT LA DIFERENTE - DEPRECIERI - AMORTENTA

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L.

FIGURA 51 Registrul-inventar, cu cele patru coloane ale formularului.

Legea 82/1991 art. 20 cere trei registre: jurnalul, registrul-inventar si Cartea mare. OMFP 2861/2009 pct. 44 alin. (1) spune ca in el „se inregistreaza anual si se totalizeaza elementele de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii inventariate”, iar ce se inscrie „are la baza listele de inventariere, procesele-verbale de inventariere si situatiile analitice”.

Cele patru coloane ale formularului 14-1-2: recapitulatia elementelor inventariate, valoarea contabila, valoarea de inventar, si diferentele din evaluare CU CAUZELE LOR. Ultima e cea care da rostul registrului: nu spune doar CAT, ci DE CE.

DE RETINUT Pentru conturile de stoc, valoarea de inventar vine din deprecierile consemnate la inventar. Pentru celelalte posturi, cat timp nu exista o evaluare proprie, valoarea de inventar E cea contabila — si asta se spune pe fata. Un registru care ar pretinde ca a evaluat tot ce n-a evaluat nimeni ar fi mai rau decat unul care recunoaste ce n-a atins.

Posturile pe care nu le-a evaluat nimeni anul acesta apar si ele, cu valoarea de inventar egala cu cea contabila si cu un semn ca n-au fost inventariate. Un registru care ar contine doar ce s-a numarat nu e un registru-inventar, e o lista de constatari.

Conturile de ajustare NU stau pe rand propriu: ele scad valoarea de inventar a postului pe care il corectea, exact cum apar in bilant. Altfel deprecierea s-ar vedea de doua ori.

Si registrul isi poarta TEMEIURILE — constatarile aprobate ale anului, cu amprente lor din lantul de hash-uri. Norma spune anume ca elementele inscise „au la baza” listele si procesele-verbale; un registru fara ele e o hartie fara acoperire.

Nimic nu se stocheaza: se recalculeaza, ca orice proiectie.

7.9 • CONTROALELE: RECONCILIAREA CARE RAMANE

Ce sunt controalele si cu ce difera de un raport?

Un control e un obiect, nu un raport care dispare la urmatoarea rulare. Are versiune, populatie inghetata, si exceptii care se retesteaza.

KONTAH • CONTROALE

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. • Contabilitate Utilizator Demonstratie

Controale ce s-a verificat, ce a lesit, si de cand sta asa

CONTROALE	NELAMURITE	ULTIMA RULARE
6 fiecare cu versiunea lui, valabila pe data faptului	15 exceptii fara hotarare	20.09.2026 MAT-01 - a picat

CE SE VERIFICA September 2026

INTREBAREA	DOMENIU	VERSIUNE	CAT DE GRAV	
Ce spune extrasul se regasese in conturile de trezorerie? Banca fata de registru - TRZ-01 OMFP 2861/2009 -- confruntarea periodica a disponibilitatilor	banca	v1	• grav	Verifica
Ce a ramas nefacut din obligatiile lunii, si de cand sta asa? Matricea de obligatii a lunii - MAT-01 termenele: Cod fiscal art. 323 (D300), Legea 227/2015 (D112), OUG 120/2021 art. 10 (e-Factura)	declaratii	v1	• atentie	Verifica
Fiecare mijloc fix din balanta are fis, si fiecare fis are sold? Registrul de active fata de balanta - IMO-01 OMFP 1802/2014 pct. 233 -- registru numerelor de inventar	registru	v1	• atentie	Verifica
Registrul meu a fost atins de cineva de cand l-am scris? Lantul registrului e integru - REG-01 Legea contabilitatii 82/1991 art. 6 alin. (2) -- Inregistrari nu se pot modifica	registru	v1	• grav	Verifica
Suma facturilor nelincasate da soldul din balanta? Sub-registru partenerilor fata de balanta - PRT-01 Legea contabilitatii 82/1991 art. 11 -- contabilitatea analitica se confrunta cu cea sintetica	vanzari	v1	• grav	Verifica
Am doua documente vili cu acelasi numar? Numar legal folosit de doua ori - SER-01 OMFP 2634/2015 pct. 24 -- numerotare secventiala din plaja alocata	vanzari	v1	• grav	Verifica

DOSARUL 15 de lamurit

CE S-A GASIT	CONTROLUL	DE CAND	SUMA	HOTARAREA
facturi_externe — rosu celula e rosu, regula R0 obligatie:2926-88:facturi_externe	MAT-01 Ce a ramas nefacut din obligatiile lunii, si de cand sta asa?	4 zile 20.09.2026	—	• nelamurita
banca — rosu celula e rosu, regula R2 obligatie:2926-88:banca	MAT-01 Ce a ramas nefacut din obligatiile lunii, si de cand sta asa?	4 zile 20.09.2026	—	• nelamurita
448 — rosu celula e rosu, regula R3 obligatie:2926-88:448	MAT-01 Ce a ramas nefacut din obligatiile lunii, si de cand sta asa?	4 zile 20.09.2026	—	• nelamurita
d300 — rosu celula e rosu, regula R4 obligatie:2926-88:d300	MAT-01 Ce a ramas nefacut din obligatiile lunii, si de cand sta asa?	4 zile 20.09.2026	—	• nelamurita

KONTAH • FAZA 0 • INSTANTA DE DEMONSTRATIE, FARA LEGATURA CU ANAF SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L.

FIGURA 52 Dosarul de control: ce s-a verificat, pe ce populatie, si ce a ramas exceptie.

Diferenta fata de un raport e ca se poate SPUNE: „controlul asta, versiunea asta, pe populatia asta, a trecut”. Un raport iti da un numar azi si altul maine, si nimeni nu mai stie care era adevarat.

Controalele nu-si scriu propriul SQL: cheama functiile care produc si cifrele din ecrane. Masurat inainte de a se scrie prima linie: aceeași reconciliere, formulata in trei feluri, a dat 556.631,40, 16.695,19 si 36.006,09 lei pe aceeași firma in aceeași zi. Cine isi scrie propriul SQL devine a doua sursa de adevar, si a doua sursa greseste.

DE RETINUT *O exceptie nu dispare la urmatoarea rulare. Ramane, se retesteaza, si poate primi o derogare CU MOTIV — care se vede si peste un an, cand nimeni nu-si mai aminteste de ce s-a trecut peste ea.*

VIII

CAPITOLUL VIII • ACTIVE

Registrul imobilizarilor, amortizarea si reconcilierea cu balanta.

INTREBARILE LA CARE RASPUNDE CAPITOLUL

- | | | | |
|---|--|---|--|
| ? | Unde vad tot ce stiu despre un mijloc fix? | ? | Cum scot din evidenta un mijloc fix casat sau vandut? |
| ? | Ce durata pun la un mijloc fix? | ? | Cum verific ca registrul de active bate cu contabilitatea? |
| ? | Din ce luna se amortizeaza un bun nou? | ? | De ce am doua randuri pe fiecare bun in SAF-T? |
| ? | Ce fac cu un bun sub pragul de mijloc fix? | | |
| ? | De ce am doua amortizari pe acelasi bun? | | |
| ? | Cum se inregistreaza o reevaluare? | | |



VIII. Active

8.1 · REGISTRUL IMOBILIZARILOR: CARTEA DE INVENTAR A FIECARUI BUN

Unde vad tot ce stiu despre un mijloc fix?

Ce e, din ce clasa, cand a intrat, pe ce valoare, cat s-a amortizat, unde sta si pe ce santier lucreaza. Miscarile sunt fapte, iar un bun nu se sterge niciodata — iese.

Registrul imobilizarilor SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. - cartea de inventar a fiecarui bun, cu amortizarea lui

Utilizator Demonstratie

BUNURI 58
In evidenta

VALOARE DE INTRARE 1.187.363,31
valoarea bruta a bunurilor afisate

ASTEAPTA FISA 0
toate achizițiile si-au primit fisa

AMORTIZARE CUMULATA 0,00
preluata plus înregistrata la noi

VALOARE RAMASA 1.187.363,31
ce mai are de amortizat

RATA LUNARA 22.105,04
cat intra pe 68TI la fiecare inchidere

In evidenta Toate Casate Vandute caută după denumire sau număr

BUNURILE									
In ordinea numerelor de inventar									
NR. INVENTAR	DENUMIRE	CLASA	CONT	DATA PIF	VALOARE INTRARE	AMORTIZARE	VALOARE RAMASA	RATA LUNARA	LUNI RAMAS
MF-10	Bun	—	2132 / 2813	23.05.2018	3.375,50	0,00	3.375,50	93,76	3
MF-11	Tei Samsung S8	—	2132 / 2813	01.09.2017	3.256,89	0,00	3.256,89	90,47	3
MF-12	Bun	—	2132 / 2813	27.08.2028	5.613,43	0,00	5.613,43	155,93	3
MF-13	laptop Acer Aspire GM	—	2132 / 2813	17.12.2028	3.029,33	0,00	3.029,33	126,22	2
MF-14	Bun	—	2132 / 2813	14.09.2021	4.332,08	0,00	4.332,08	120,34	3
MF-15	Bun	—	2132 / 2813	08.10.2021	6.218,48	0,00	6.218,48	172,74	3
MF-16	Bun	—	2132 / 2813	01.08.2017	3.640,30	0,00	3.640,30	151,68	2
MF-18	Bun	—	2133 / 2813	01.04.2017	130.736,39	0,00	130.736,39	1.815,78	7
MF-19	Bun	—	2133 / 2813	01.05.2018	325.248,91	0,00	325.248,91	5.420,82	6
MF-20	Autoturism GLC 250D	—	2133 / 2813	01.05.2019	142.752,00	0,00	142.752,00	2.379,20	6
MF-22	Bun	—	2133 / 2813	01.09.2018	31.179,49	0,00	31.179,49	649,57	4
MF-23	Bun	—	2133 / 2813	09.10.2012	51.148,27	0,00	51.148,27	1.065,59	4
MF-24	Bun	—	214 / 2814	01.08.2015	12.862,90	0,00	12.862,90	267,98	4
MF-25	Bun	—	214 / 2814	01.05.2015	2.820,98	0,00	2.820,98	58,77	!

KONTAH · FAZA 0 · INSTANTA DE DEMONSTRATIE, FARA LEGATURA CU ANAF

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L.

FIGURA 53 Registrul imobilizarilor, bun cu bun.

Intrarea, casarea, vanzarea, modernizarea si reevaluarea sunt EVENIMENTE in registru, cu articolul lor contabil scris explicit. Randurile de note si de miscari sunt proiectii: se rederiva la fiecare recontare.

KONTAH · IMOBILIZARE NOUA

Imobilizare noua

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L.

NR. INVENTAR: DENUMIRE: CAUTA IN CATALOG:

CLASA DIN CATALOGUL HG 2139/2004:

CONT: CONT AMORTIZARE: DATA PUNERII IN FUNCTIUNE: VALOARE DE INTRARE: CANTITATE:

DURATA DE AMORTIZARE (LUNI): CENTRU DE COST: RATA LUNARA:

Clasa din Catalog decide contul si intervalul legal de durata; se propune minimul, dar poti alege orice in interval. Articolul de intrare se scrie acum, iar planul de amortizare porneste din luna urmatoare punerii in functiune.

in ordinea numerelor de inventar							
CLASA	VALOARE RAMASA	RATA LUNARA	LUNI RAMAS				
0.00	3.375,50	93,76	3				
0.00	3.256,89	90,47	3				
0.00	5.613,43	155,93	3				
0.00	3.029,33	126,22	2				
0.00	4.332,08	120,34	3				
0.00	6.218,48	172,74	3				
0.00	3.640,30	151,68	2				
0.00	130.736,39	1.815,78	7				
0.00	325.248,91	5.420,82	6				
—	2133 / 2813	01.05.2019	142.752,00	0.00	142.752,00	2.379,20	6
—	2133 / 2813	01.09.2010	31.179,49	0.00	31.179,49	649,57	4
—	2133 / 2813	09.10.2012	51.148,27	0.00	51.148,27	1.065,59	4
—	214 / 2814	01.08.2015	12.862,90	0.00	12.862,90	267,98	4
—	214 / 2814	01.05.2015	2.820,98	0.00	2.820,98	58,77	

LEGATURA CU ANAF

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L.

FIGURA 54 0 imobilizare noua: clasa, durata, contul si punerea in functiune.

DE RETINUT *Un bun nu se sterge niciodata. Isi schimba starea si primeste data iesirii — fiindca peste cinci ani intrebarea nu e „ce mai am”, e „ce am avut si ce s-a intamplat cu el”.*

8.2 · CLASA DIN CATALOG DECIDE DURATA

Ce durata pun la un mijloc fix?

Catalogul HG 2139/2004 da clasificarea si duratele normale de functionare. Contul se mosteneste de la grupa, cand pozitia insasi nu-l poarta.

Durata nu se alege din burta: ea vine din clasa Catalogului, care da un interval. Lista din care alegi lasa afara grupele care doar aduna subpozitii — pe ele nu se amortizeaza nimic, deci n-au ce cauta acolo.

Contul se mosteneste de la grupa. Pozitia autoturismelor nu-si poarta contul, dar grupa mijloacelor de transport il da, si de acolo se stie ca merge pe 2133.

8.3 • AMORTIZAREA INCEPE CU LUNA URMATOARE

Din ce luna se amortizeaza un bun nou?

Art. 28 alin. (5) din Codul fiscal. Un bun pus in functiune pe 3 martie incepe sa se amortizeze in aprilie, nu in martie, si nu proportional cu zilele.

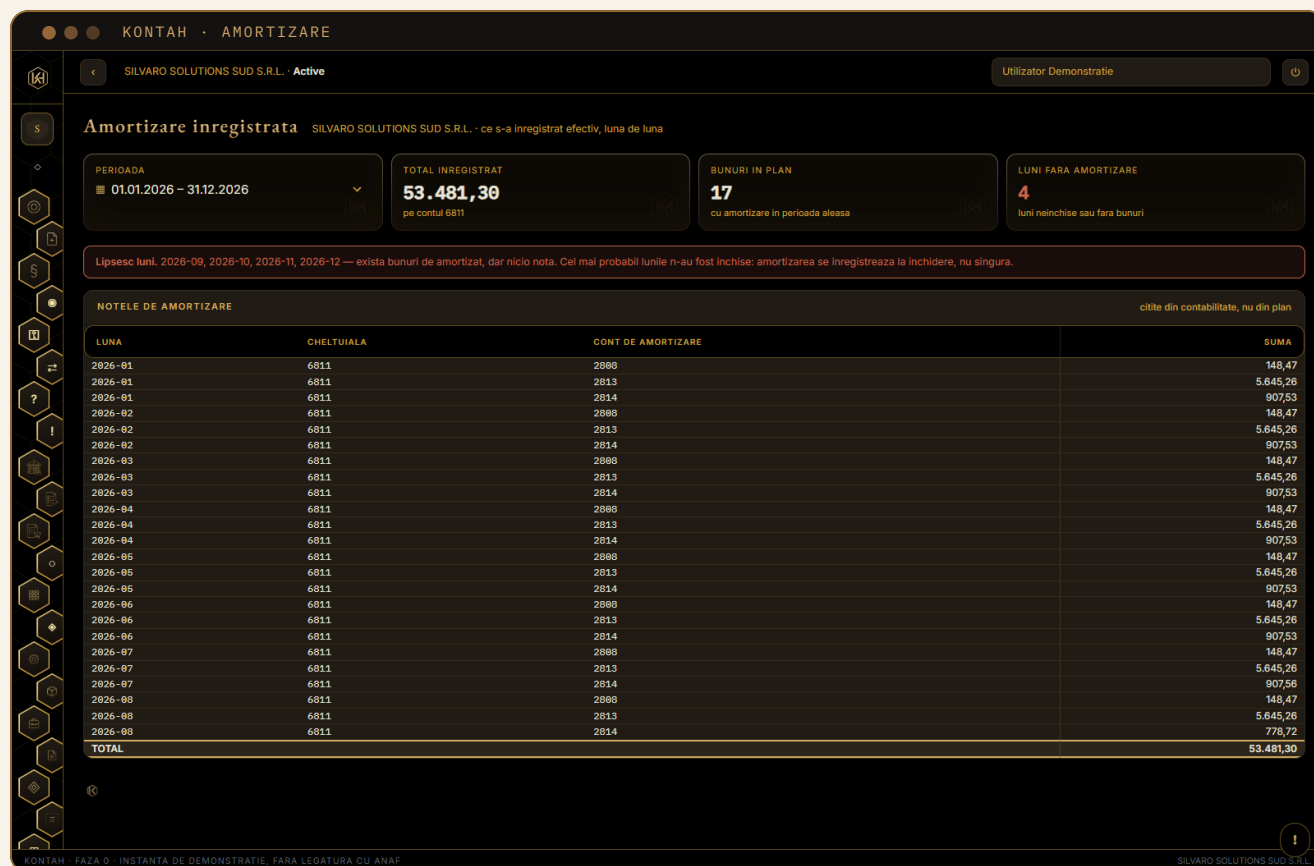


FIGURA 55 Amortizarea inregistrata, luna cu luna.

Planul se intinde de la luna urmatoare punerii in functiune, pe durata aleasa, cu rata lunara rotunjita la ban.

DE RETINUT RAPORTUL CITESTE NOTELE, NU PLANUL. Planul spune ce ar TREBUI sa se inregistreze; notele spun ce s-a inregistrat. Cand o luna n-a fost inchisa, amortizarea ei chiar nu exista — iar golul e informatia cea mai utila din raport, nu un detaliu de ascuns.

La o modernizare sau o reevaluare, planul se rescrie de la zero, tot de la luna urmatoare: valoarea ramasa, impartita la lunile ramase. **Amortizarea deja inregistrata nu se atinge** — e un fapt consemnat in note.

8.4 • OBIECTUL DE INVENTAR NU SE AMORTIZEAZĂ

Ce fac cu un bun sub pragul de mijloc fix?

Se da în folosință integral pe 603 și se urmărește în afara bilanțului, pe 8035, până la scoatere. Regula e ținută de bază, nu doar de program.

Registrul obiectelor de inventar SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. - date în folosință integral, urmărite în afara bilanțului (8035)

Utilizator Demonstratie

BUNURI
6
In evidenta

VALOARE DE INTRARE
11.310,00
valoarea bruta a bunurilor afisate

ASTEAPTA FISA
0
toate achizițiile si-au primit fisa

In evidenta Toate Casate Vandute caută după denumire sau număr

BUNURILE In ordinea numerelor de inventar

NR. INVENTAR	DENUMIRE	CLASA	CONT	DATA PIF	VALOARE INTRARE	CENTRU DE COST	GESTIUNE	STARE	ACTIONI
OI-001	Laptop Dell Latitude 5450	—	303	03.08.2026	4.380,00	—	—	in evidenta	Scoate
OI-002	Scaun ergonomic de birou	—	303	18.09.2026	1.290,00	—	—	in evidenta	Scoate
OI-003	Multifunctional laser A4	—	303	09.09.2026	2.150,00	—	—	in evidenta	Scoate
OI-004	Trusa de scule electrice	—	303	08.09.2026	1.670,00	—	—	in evidenta	Scoate
OI-005	Casti de protectie, set 10 buc	—	303	07.09.2026	640,00	—	—	in evidenta	Scoate
OI-006	Telemetru cu laser	—	303	06.09.2026	980,00	—	—	in evidenta	Scoate

KONTAH - FAZA 0 - INSTANTA DE DEMONSTRATIE, FARA LEGATURA CU ANAF SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L.

FIGURA 56 Registrul obiectelor de inventar date în folosință.

Obiectul de inventar intra pe 303 și iese integral pe 603 în clipa dării în folosință. De atunci nu mai are valoare în bilanț — dar are o evidență: contul extrabilantier 8035, ținut până la scoaterea din folosință.

DE RETINUT De aceea un obiect de inventar n-are plan de amortizare și nu poate primi unul: regula e ținută de o gardă în baza de date, nu doar de program. Iesirea lui scoate numai evidență extrabilantieră, fiindcă în bilanț nu mai era nimic de scos.

8.5 • DOUA AMORTIZARI, SI NU SE SUPRAPUN

De ce am doua amortizari pe acelasi bun?

Cea contabila merge in rezultat, dupa politica firmei. Cea fiscala e cea deductibila la impozitul pe profit. Diferenta lor E ajustarea din registrul fiscal.

BUNURILE		Cod fiscal art. 28									
BUNUL			CONTABIL			FISCAL			DIFERENTA		
NR. INVENTAR	DENUMIRE	CLASA	VALOARE	DURATA	AMORTIZARE	VALOARE	DURATA	METODA	AMORTIZARE	AN	REGIM
MF-10	Bun	—	3.375,50	36	750,08	3.375,50	36	• Linara	0,00	750,08	Schir
MF-11	Tel Samsung S8	—	3.256,89	36	723,76	3.256,89	36	• Linara	0,00	723,76	Schir
MF-12	Bun	—	5.613,43	36	1.247,44	5.613,43	36	• Linara	0,00	1.247,44	Schir
MF-13	laptop Acer Aspire GM	—	3.029,33	24	1.009,76	3.029,33	24	• Linara	0,00	1.009,76	Schir
MF-14	Bun	—	4.332,08	36	962,72	4.332,08	36	• Linara	0,00	962,72	Schir
MF-15	Bun	—	6.218,48	36	1.381,92	6.218,48	36	• Linara	0,00	1.381,92	Schir
MF-16	Bun	—	3.640,30	24	1.213,44	3.640,30	24	• Linara	0,00	1.213,44	Schir
MF-18	Bun	—	130.736,39	72	14.526,24	130.736,39	72	• Linara	0,00	14.526,24	Schir
MF-19	Bun	—	325.248,91	60	43.366,56	325.248,91	60	• Linara	0,00	43.366,56	Schir
MF-20	Autoturism GLC 250D	—	142.752,00	60	19.033,60	142.752,00	60	• Linara	0,00	19.033,60	Schir
MF-22	Bun	—	31.179,49	48	5.196,56	31.179,49	48	• Linara	0,00	5.196,56	Schir
MF-23	Bun	—	51.148,27	48	8.524,72	51.148,27	48	• Linara	0,00	8.524,72	Schir
MF-24	Bun	—	12.862,90	48	2.143,84	12.862,90	48	• Linara	0,00	2.143,84	Schir

FIGURA 57 Amortizarea fiscala, bun cu bun, langa cea contabila.

In registrul de evidenta fiscala, amortizarea contabila se adauga inapoi ca nedeductibila, iar cea fiscala se scade. Diferenta lor e ajustarea.

DE RETINUT REEVALUAREA NU SE VEDE FISCAL (art. 28 alin. (5¹)). Valoarea fiscala ramane cea de dinaintea reevaluarii: un bun urcat de la 60.000 la 100.000 se amortizeaza contabil pe 100.000 si fiscala tot pe 60.000, iar diferenta merge an de an in registrul fiscal. Modernizarea, in schimb, creste si valoarea fiscala — acolo legea o cere.

METODA FISCALA	CUM SE APLICA
liniara	valoarea impartita la durata
accelerata	pana la 50% in primul an, restul liniar pe durata ramasa. Doar echipamente tehnologice, computere si periferice (art. 28 alin. (6) lit. c))

METODA
FISCALA

CUM SE APLICA

degresiva

cota liniara inmultita cu 1,5 pana la 5 ani, 2,0 intre 5 si 10, 2,5 peste 10; se aplica la valoarea ramasa, si cand liniarul pe anii ramasi da mai mult, se trece pe liniar (alin. (9))

DE RETINUT *PLAFONUL AUTOTURISMELOR (art. 28 alin. (12) lit. l)): la autoturismele M1 nefolosite exclusiv in scop economic, amortizarea deductibila e cel mult 1.500 lei pe luna. Ce trece peste nu e cheltuiala deductibila niciodata — nu se reporteaza.*

Nimic nu se stocheaza: amortizarea fiscala se **CALCULEAZA** la cerere din valoarea fiscala, metoda si durata.

8.6 • REEVALUAREA: CRESTEREA PE REZERVA, DESCRESTEREA DIN EA

Cum se inregistreaza o reevaluare?

Prin metoda valorii nete. Diferenta nu trece prin rezultat decat in cazurile cerute de norma — si contul isi tine minte istoria.

Amortizarea cumulata se elimina din valoarea bunului, iar ce ramane se aduce la valoarea justa. De acolo incolo, amortizarea se calculeaza pe valoarea noua, pe durata ramasa.

1

Cresterea merge pe rezerva din reevaluare (105)

afara de partea care REIA o descrestere recunoscuta inainte pe cheltuiala — aia e venit (7813), nu rezerva (OMFP 1802/2014, pct. 105).

2

Descresterea se scade intai din rezerva bunului

si numai ce trece peste ea e cheltuiala (6813).

DE RETINUT *De aceea bunul isi tine minte cat a avut vreodata pe rezerva si cat s-a dus din el pe cheltuiala. Fara memoria asta, o crestere ar merge toata pe 105, iar rezultatul n-ar mai recupera niciodata cheltuiala de atunci.*

Rezerva ramane in bilant pana la scoaterea bunului.

8.7 • CASARE, VANZARE, TRANSFER: CUM IESE UN BUN

Cum scot din evidenta un mijloc fix casat sau vandut?

Amortizarea inregistrata se scoate, valoarea ramasa neamortizata trece pe cheltuiala, iar la vanzare se adauga creanta cu venitul din cedare.

Motivele sunt cele cinci pe care le recunoaste evidenta: casare, vanzare, transfer, lipsa la inventar, donatie. Fiecare e un fapt cu data lui.

CE SE SCRIE

CONTUL

amortizarea inregistrata, scoasa

281x

valoarea ramasa neamortizata

6583

CE SE SCRIE

CONTUL

la vanzare, creanta si venitul din cedare

461 = 7583 + TVA

La un obiect de inventar nu se scrie nimic din astea: in bilant nu mai era nimic de scos, si iese doar evidenta extrabilantiera.

8.8 · REGISTRUL FATA DE BALANTA, IN AMBELE SENSURI

Cum verific ca registrul de active bate cu contabilitatea?

Primul raport pe care il deschide un contabil la preluarea unei firme, si singurul care prinde amandoua greselile.

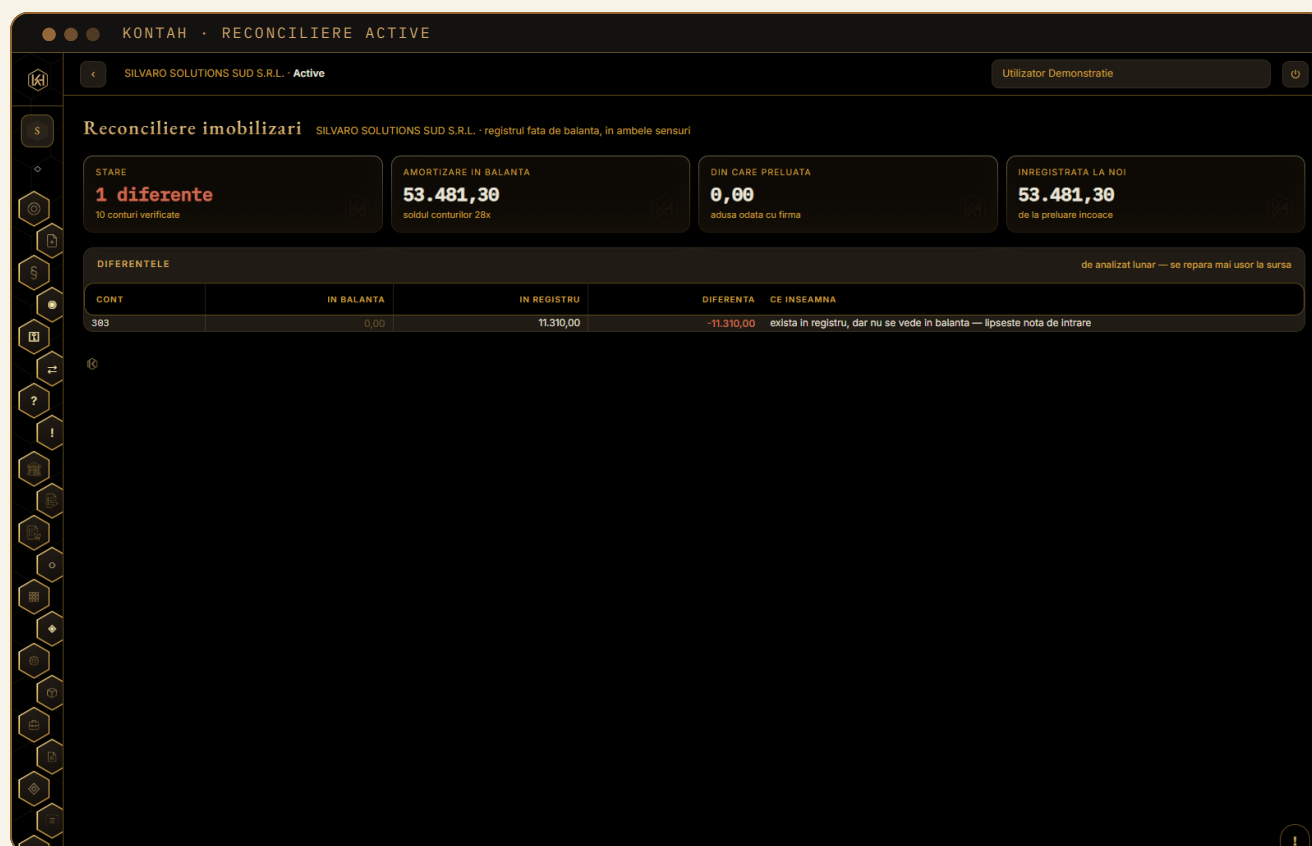


FIGURA 58 Reconcilierea: sold fara fisa, si fisa fara sold.

Sensul unu: sold in contabilitate fara fise care sa-l acopere — cineva a contat o achizitie pe 2131 si a uitat sa deschida fisa. Sensul doi: fise in registru care nu se vad in balanta — bunul exista pe hartie, dar nu si in conturi.

DE RETINUT *SE COMPARA PE SINTETIC. Balanta poarta analiticele softului vechi, cu numarul proiectului in coada, iar fisele poarta alt analitic al ACELULASI sintetic. Comparate ca siruri, fiecare analitic apare de doua ori — o data ca „sold fara fisa”, o data ca „fisa fara sold” — si raportul striga la 65 de conturi fara sa fie nimic gresit. UN CONTROL CARE DA ALARMA PE TOT NU MAI E UN CONTROL.*

Si se numara CU TOT CU RULAJELE PRELUATE. La o firma preluata la mijloc de an, soldul din balanta e cel de la 1 ianuarie, iar ce s-a miscat pana la preluare sta separat. Citit doar pe jumatate, controlul compara registrul de la 31 iulie cu balanta de la 1 ianuarie: masurat pe o firma reala, amortizarea iese cu 81.251,08 lei mai mica.

KONTAH · BALANTA IMOBILIZARI

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. · Active Utilizator Demonstratie

Balanta imobilizarilor

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. · miscarile pe conturile de imobilizari si amortizari

PERIOADA: 01.01.2026 - 31.12.2026

VALOARE BRUTA: 1.187.363,31
la capatul perioadei

AMORTIZARE CUMULATA: 53.481,30
conturile 28x

VALOARE RAMASA: 1.133.882,01
bruta minus amortizare

CONTURILE

CONT	PEL	SOLD INITIAL	INTRARI	IESIRI	SOLD FINAL
285	» valoare de intrare	2.209,87	0,00	0,00	2.209,87
288	» valoare de intrare	31.017,76	0,00	0,00	31.017,76
2131	» valoare de intrare	61.082,14	0,00	0,00	61.082,14
2132	» valoare de intrare	44.180,21	0,00	0,00	44.180,21
2133	» valoare de intrare	923.570,11	0,00	0,00	923.570,11
214	» valoare de intrare	125.303,22	0,00	0,00	125.303,22
2808	» amortizare	0,00	1.187,76	0,00	1.187,76
2813	» amortizare	0,00	45.162,08	0,00	45.162,08
2814	» amortizare	0,00	7.131,46	0,00	7.131,46

FIGURA 59 Balanta imobilizarilor: intrari, iesiri si amortizare pe conturi.

De ce am doua randuri pe fiecare bun in SAF-T?

ANAF cere, pe fiecare bun, si evaluarea contabila si pe cea fiscala. Ele coincid doar la o firma care n-a reevaluat niciodata nimic.

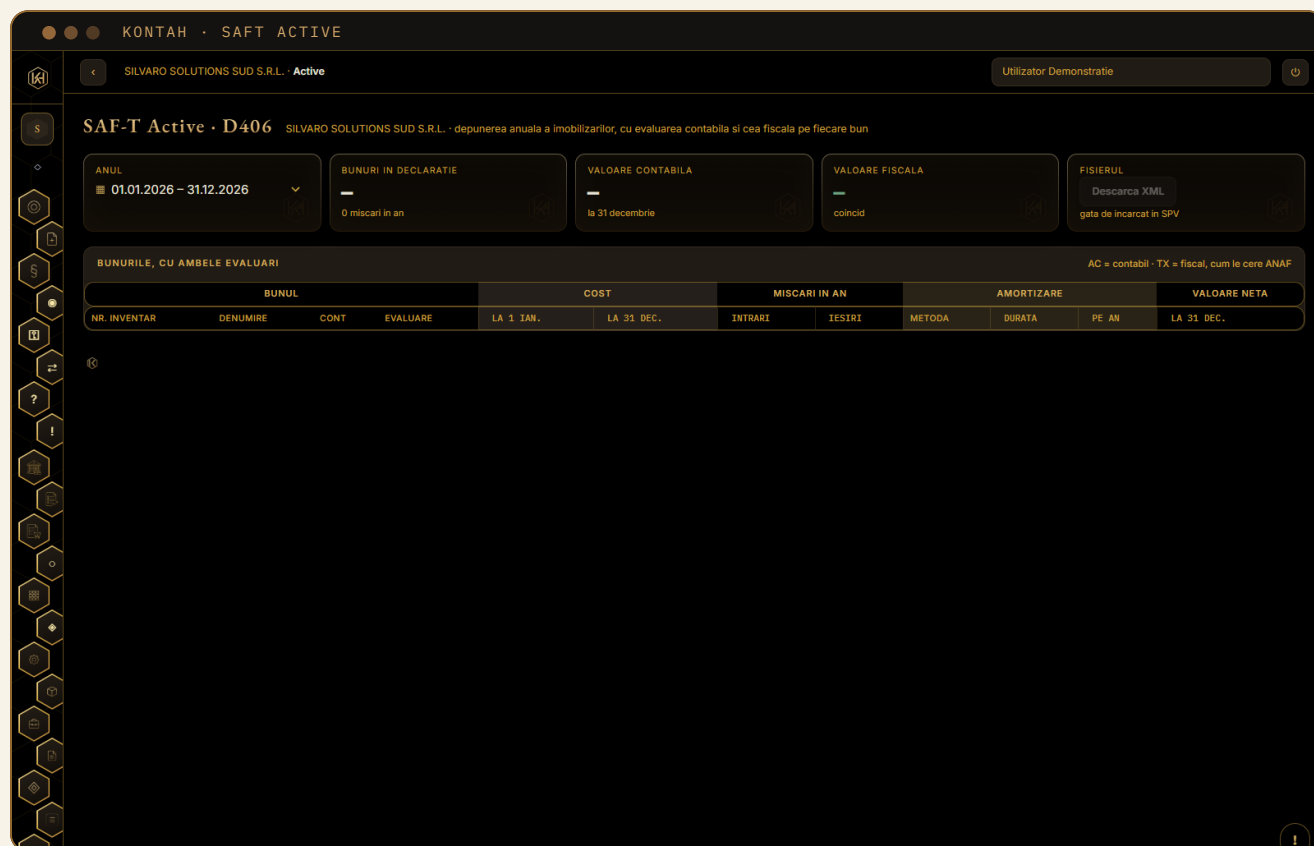


FIGURA 60 SAF-T active (D406): cele doua evaluari, bun cu bun.

Greul declaratiei asteia nu e XML-ul, e ca fiecare bun merge cu doua evaluari — contabila si fiscala. KONTAH le are pe amandoua calculate, fiindca diferenta lor hraneste oricum registrul de evidenta fiscala.

DE RETINUT Fisierul se **VALIDEAZA** pe schema publicata de ANAF, si validarea e fail-closed: daca nu trece, nu iese fisier.

Schema a fost si arbitrul unei greseli: exportul CSV de referinta avea trei coloane care pareau o structura, iar dupa el scriam un invelis gresit si doua campuri care in schema sunt o ALEGERE, nu o pereche. Declaratia de referinta n-avea niciun activ, deci n-avea de unde sa ne contrazica. **Formularul unui altuia arata cum a ales el; schema spune ce cere norma.**

Un amanunt care insala: codul „A” din antet inseamna ANUALA, nu „Active”. Declaratia anuala chiar E cea de imobilizari, deci codul e bun — dar cine il citeste ca pe initiala lui „Active” nu va sti niciodata sa scrie L-ul lunarei.

IX

CAPITOLUL IX • DECLARATII

De la D100 la situatiile financiare anuale: ce iese singur si ce cere un raspuns.

INTREBARILE LA CARE RASPUNDE CAPITOLUL

- | | |
|---|--|
| ? De ce e celula asta galbena si nu rosie? | ? Ce e numarul ala lung de pe declaratie? |
| ? Unde vad, pentru o singura firma, ce am de facut luna asta? | ? Cum rectific o declaratie depusa gresit? |
| ? Cum fac verde celula dupa ce am depus declaratia? | ? Cum se ajunge de la rezultatul contabil la impozit? |
| ? Firma mea e pe lunar sau pe trimestrial? | ? De ce imi cere D101 amortizarea de doua ori? |
| ? De unde vine fiecare rand din decont? | ? De ce apare acelasi cont in doua randuri din bilant? |
| ? De ce imi cere D394 numarul de bonuri fiscale? | ? Cand depun SAF-T lunar si cand trimestrial? |
| ? De unde ia D112 cifrele? | ? Ce am declarat pe luna iulie? |
| ? Ce cod de obligatie pun la dividende? | ? Cum platesc obligatiile din contul de trezorerie? |



IX. Declaratii

9.1 · MATRICEA CABINETULUI: CE INSEAMNA FIECARE CULOARE

De ce e celula asta galbena si nu rosie?

Rosu NU inseamna „nefacut inca”. Inseamna „nefacut SI cu termen aproape sau depasit” — altfel matricea ar fi jumătate rosie la mijlocul lunii.

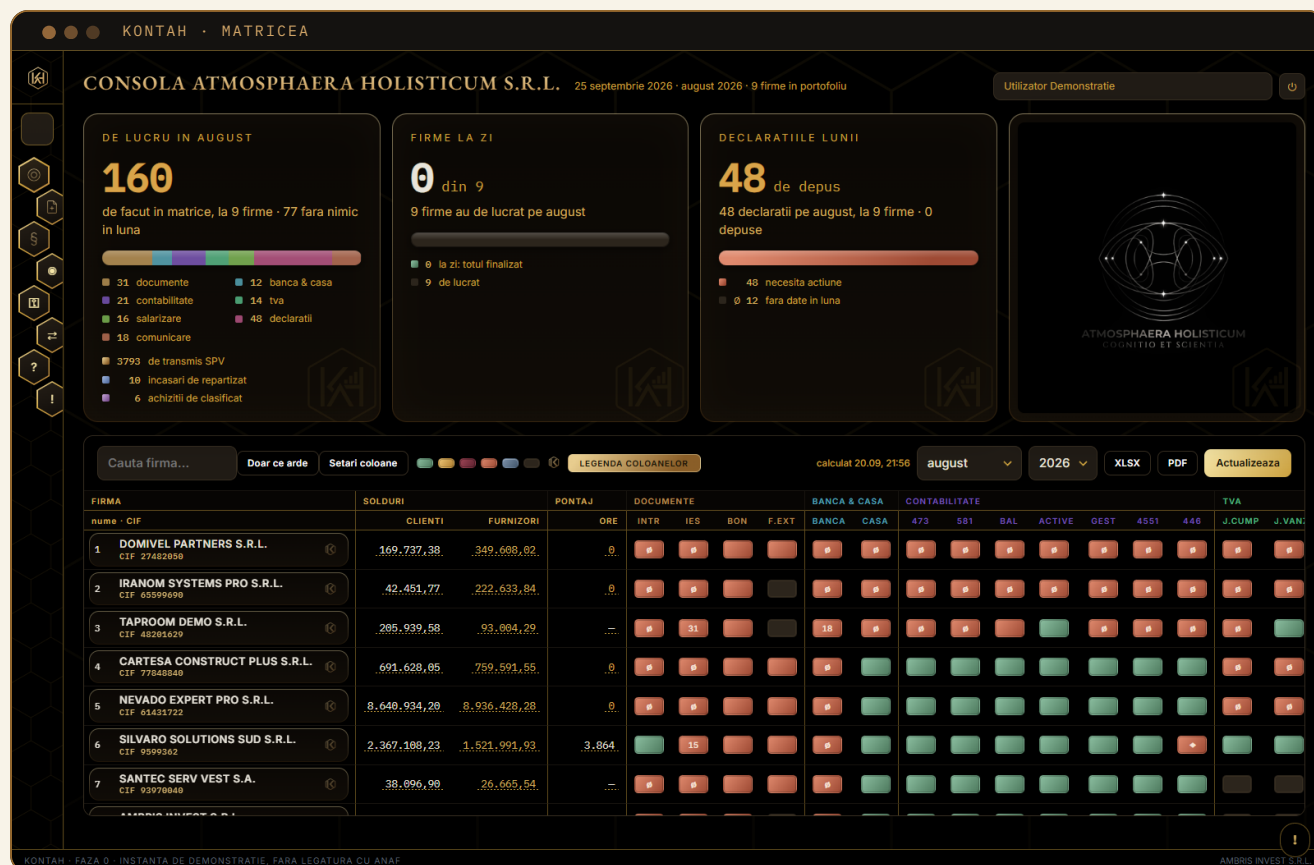


FIGURA 61 Consola cabinetului: firmele pe verticala, obligatiile pe orizontala, cu prescurtarile in cap si legenda in bara de deasupra matricei.

Fiecare celula are o regula care spune doar „indeplinit / neindeplinit”. Culoarea vine PESTE verdict, dupa scadenta. Asta e si diferenta dintre o matrice care se citește si una pe care nimeni n-o mai deschide dupa o saptamana.

CULOAREA	CE INSEAMNA
verde	obligatia e indeplinita
galben	neindeplinita, dar termenul e departe — sau regula n-a putut fi evaluata, si motivul se vede
visiniu	declaratia nu e inca generata: o etapa, nu o alarma
rosu	neindeplinita, cu termenul aproape ori depasit — sau luna s-a incheiat si in categoria aceea nu s-a inregistrat nimic
albastru	blocata de contabil, cu motivul scris in jurnal
gri	nu se aplica firmei, dupa vectorul ei fiscal

Semnul Ø din celula înseamnă „nimic în luna”: nicio factura primită, nicio linie de extras, nicio nota — după coloana. O coadă goală fiindcă n-a intrat nimic în ea NU e o coadă epuizată, iar un sold neatins de o luna e doar cel adus din luna dinainte; de aceea golul nu iese niciodată verde. Cat timp luna e în curs e galben (încă nimic, dar mai e timp); după ce luna s-a încheiat e roșu, oricare ar fi termenul, fiindcă luna s-a terminat și lucrul n-a început. Cardul de sus număra separat celulele fără date, ca să se vadă cât din matrice e de fapt neînceput.

Capul matricei e scurt: grupele sus, prescurtarile dedesubt — INTR, IES, BON, F.EXT, BANCA, CASA, 473, 581, BAL, ACTIVE, GEST, 4551, 446, J.CUMP, J.VANZ, TVA, STATE, PLATA, REGES, 112, 300, 394, 390, 100, 406, COMUN, DOSAR — iar „Legenda coloanelor”, celula aurie din bară de deasupra matricei, le spune pe nume, pe grupe. Tot acolo stau cele șase culori și semnul KONTAH cu explicațiile. Cifra din celula e câte elemente stau în spatele stării; romburi și o stare pusă de mână, cu utilizator și motiv.

Fiecare celulă se deschide: numele firmei, grupa, starea cu regula și termenul socotit în zile, conturile din spatele ei cu soldul lor, și motivul blocării — obligatoriu dacă blochezi. Blocarea rămâne în jurnal, cu utilizator, data și motiv.

DE RETINUT O REGULA CARE CRAPA N-ARE VOIE SĂ DARAME MATRICEA. La 23 de firme și vreo 20 de coloane, un singur decont care nu se poate calcula — configurare incompletă, o cota nemăpătată — ar lăsa tot ecranul de triaj gol. Celula iese galbenă, cu motivul scris, și restul matricei trăiește.

Catalogul de obligații e DATE, nu program: o coloană nouă se adaugă în listă, nu prin cod nou — cu prescurtarea și legenda ei cu tot.

Unde vad, pentru o singura firma, ce am de facut luna asta?

Click pe cardul unei firme, in consola, deschide randul ei din matrice desfacut: ce e de lucrat, pe grupe, cu motivul in cuvinte si cu drumul spre ecranul fiecarei celule.

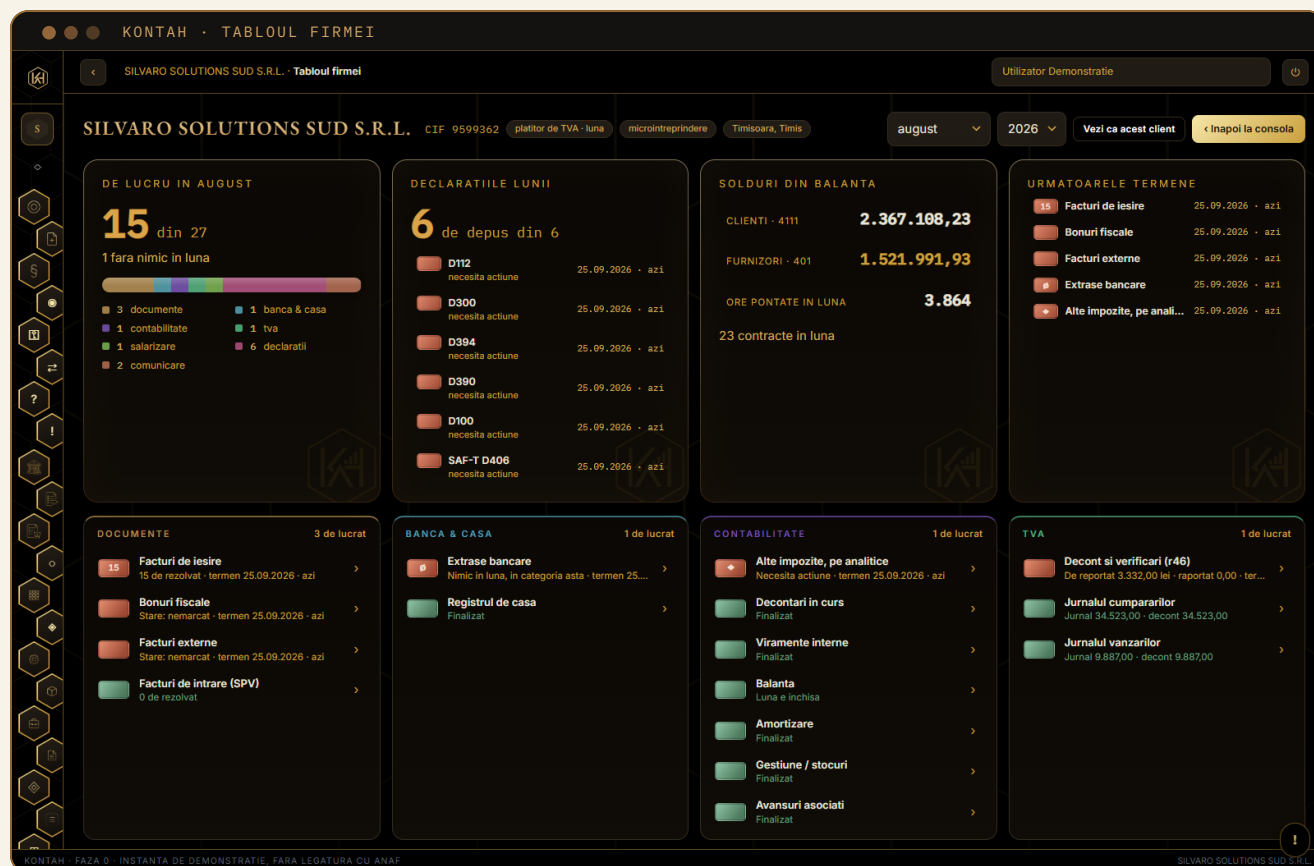


FIGURA 62 Tabloul firmei: patru carduri sus, apoi grupele matricei, cu fiecare celula pe numele ei integ.

Fata cabinetului are trei trepte. **Consola** arata tot portofoliul si nu are niciun client ales: selectorul sta gol, iar meniul arata doar hexagoanele cabinetului. **Tabloul firmei** e randul unei firme din matrice, desfacut. **Ecranele de lucru** sunt meniurile firmei, care apar abia dupa ce ai ales-o.

In tablou intri cu un click pe cardul firmei, in consola, sau alegand-o din selector. Semnul KONTAH din dreapta cardului nu intra in firma: desface **fisa firmei** — regimul de impozit si de TVA, adresa, declarantul, contactul — iar de acolo se poate si intra.

Sus stau patru carduri: cat e **de lucru in luna**, pe grupe; **declaratiile lunii**, una cate una, cu starea si termenul; **soldurile din balanta**, clienti si furnizori; **urmatoarele termene**. Dedesubt, cele sapte grupe ale matricei: fiecare celula cu numele ei integ, cu motivul in cuvinte si cu culoarea din matrice, cele rosii primele. Click pe o celula duce in ecranul in care se lucreaza chiar lucrul acela. Luna e aceeaasi cu a consolei: o schimbi intr-un loc, se schimba in amandoua.

DE UNDE ALEGI ALT CLIENT

UNDE AJUNGI

Consola sau tabloul firmei

tabloul noului client

DE UNDE ALEGI ALT CLIENT

UNDE AJUNGI

Un ecran de lucru (Banca, Vanzari, Achizitii...)

acelasi ecran, pe noul client — ca sa lucrezi in serie, firma dupa firma

DE RETINUT „Vezi ca acest client” deschide firma asa cum o vede omul din firma, **DIRECT** in tabloul lui de bord — ecranul de pornire cu „Incarca document” si „Emite factura” e al clientului, nu al contabilului. Sageata de inapoi din antet (sau a browserului) te aduce inapoi AICI, in tabloul firmei de la care ai plecat, nu pe consola. „Inapoi la consola” goleste alegerea: pe consola nu lucrezi pe nicio firma, deci nu poti gresi firma.

9.3 • RECIPISA ISI GASESTE SINGURA LOCUL

Cum fac verde celula dupa ce am depus declaratia?

Nu se corealeaza de mana. Recipisa poarta in ea CIF-ul, tipul declaratiei, perioada si indexul de incarcare — omul incarca fisierul, randul isi gaseste locul.

CULOAREA	STAREA DEPUNERII
rosu	lipseste randul — netrimisa
galben	descarcata din KONTAH, fara recipisa
verde	recipisa incarcata si corelata

DE RETINUT *FAIL-CLOSED*: o recipisa a ALTEI firme nu se inregistreaza niciodata, oricat de convenabil ar fi. Se refuza, cu CIF-ul gasit scris pe ecran, ca sa se vada ce s-a incarcat de fapt.

Cititorul e construit pe 906 de recipise reale din arhiva cabinetului, nu pe documentatie. De acolo se stiu lucrurile pe care nu le scrie nimeni: ca spatierea nu e stabila si textul se rupe peste randuri, ca prefixul tipului nu e mereu „D” (mai sunt S100, A420, F410), ca recipisa de CERERE nu e recipisa de declaratie si se refuza explicit, si ca ATENTIONARILE exista si cand nu exista erori — exact asa afla contabilul ca ceva nu e in regula.

Iar 293 din cele 906 n-aveau text deloc: erau desenate vectorial. Si alea se citesc.

9.4 • PERIOADA TVA: LUNA E REGULA, TRIMESTRUL E EXCEPTIA

Firma mea e pe lunar sau pe trimestrial?

Art. 322 alin. (1): perioada fiscala ESTE luna calendaristica. Trimestrul se cuvine celui de sub plafon si fara achizitii intracomunitare — deci se verifica dreptul la trimestru.

Trimestrul se cuvine firmei care, in anul precedent, a avut cifra de afaceri sub 100.000 euro SI n-a facut nicio achizitie intracomunitara de bunuri.

DE RETINUT *Masurat inainte de a exista modulul: facturi de 1.000 in aprilie, 2.000 in mai si 3.000 in iunie, la o firma TRIMESTRIALA. Decontul lui iunie trebuia sa arate 1.260 lei TVA colectata si arata 630 — doar iunie. Doua treimi din trimestru lipseau, si lipseau TACUT.*

Schimbarea în cursul anului e cea mai fină bucată din articol (alin. (7)): firma pe trimestru care face o achiziție intracomunitară de bunuri taxabile în România trece pe luna din prima luna a trimestrului dacă exigibilitatea cade în prima, și din a treia luna dacă ea cade în a doua.

Și D394 urmează aceeași perioadă — nu se întreabă separat.

9.5 • D300: DECONTUL CARE SE VALIDEAZĂ ÎNAINTE SA IASA PE USA

De unde vine fiecare rand din decont?

XML-ul se scrie din jurnalele de TVA și se validează local, pe schema oficială. Dacă nu trece, nu iese fisier.

FIGURA 63 Decontul de TVA (D300) în piața declarațiilor; D112 stă pe hexagonul de alături.

Jurnalele din care iese decontul stau în Contabilitate, iar fiecare cifră de acolo se poate deschide până la documentul care a produs-o. Formulele de corelație sunt transcrise din structura oficială, nu din memorie.

DE RETINUT *O cota neasteptată sau un import fără TVA-ul din declarația vamală OPREȘTE generarea. Mai bine niciun decont decât unul greșit.*

Cotele vechi (19%, 20%, 24%, 5%) n-au rand al lor în decontul din 2026 și nu se pun lângă cota de 21%: o nota de credit ori o factură la 19% merge pe regularizări — randul 16 la livrări, randul 33 la achiziții, cu taxa dedusă în luna. Așa cer instrucțiunile formularului (OPANAF 174/2026).

Achizițiile externe au randurile lor, și nu se amestecă cu cele interne: intracomunitare de bunuri, taxare inversă pe servicii, și importul cu declarație vamală — ultimul cu bază din factura și taxa din vamă.

9.6 • D394: CE DECLARA, ȘI CE REFUZA SA APROXIMEZE

De ce imi cere D394 numărul de bonuri fiscale?

Un zero pus unde n-ai de unde să știi nu e prudentă, e o afirmație. Campurile pe care KONTAH nu le poate sustine nu se scriu deloc — schema le lasă optionale tocmai ca să se poată tăcea.

Declarația se face pe aceeași perioadă ca decontul, și se validează local, pe schema care cunoaște cotele în vigoare.

DE RETINUT *Incasările prin casă de marcat cer numărul de aparate și numărul de bonuri. Cele două se scriu DOAR când se știi: vin din arhiva casei, iar un raport Z batut de mână n-are nici număr de identificare, nici număr de bonuri. Un „0” acolo, într-o lună cu vânzări, ar fi o minciună cu semnătură.*

Același principiu la campurile regimului marjei: cele patru ale bunurilor second-hand se scriu, fiindcă KONTAH le are; cele patru ale agenților de turism NU se scriu deloc, fiindcă un zero acolo ar însemna „n-am avut asemenea operațiuni” — o afirmație pe care n-avem cum să o sustinem.

Ce nu e încă acoperit se REFUZA, nu se aproximează: un partener nestabilit în România în luna raportată oprește generarea și spune de ce.

9.7 • D112: PATRU INSTITUTII ȘI FIECARE OM PE NUME

De unde ia D112 cifrele?

Cea mai mare declarație din sistem. Se reconciliază cu statul la LEU — dacă o cifră din declarație nu e suma liniilor statului, calculul se oprește.

Declarația raportează către patru instituții deodată și numește fiecare om, cu CNP-ul și cu cifrele lui. Totul vine din statul BLOCAT al lunii — același fapt din care se dau și adeverințele.

DE RETINUT *Ce NU se poate deduce nu se ghicește. Codurile bugetare sunt publicate MASCAT în anexa oficială, iar zece caractere gresite trec de validarea de schemă — care verifică doar lungimea — și duc banii pe alt cont. Se completează o singură dată, de contabil.*

La fel codul CAEN al firmei, tariful de risc și casa de sănătate: sunt date ale firmei, puse o dată la intrarea ei în KONTAH. Când lipsesc, declarația spune exact ce trebuie completat și nu se generează pe presupuneri.

Ce cod de obligatie pun la dividende?

Codul obligatiei nu depinde numai de felul venitului, ci si de CINE il primeste. Aceleasi dividende au trei coduri diferite.

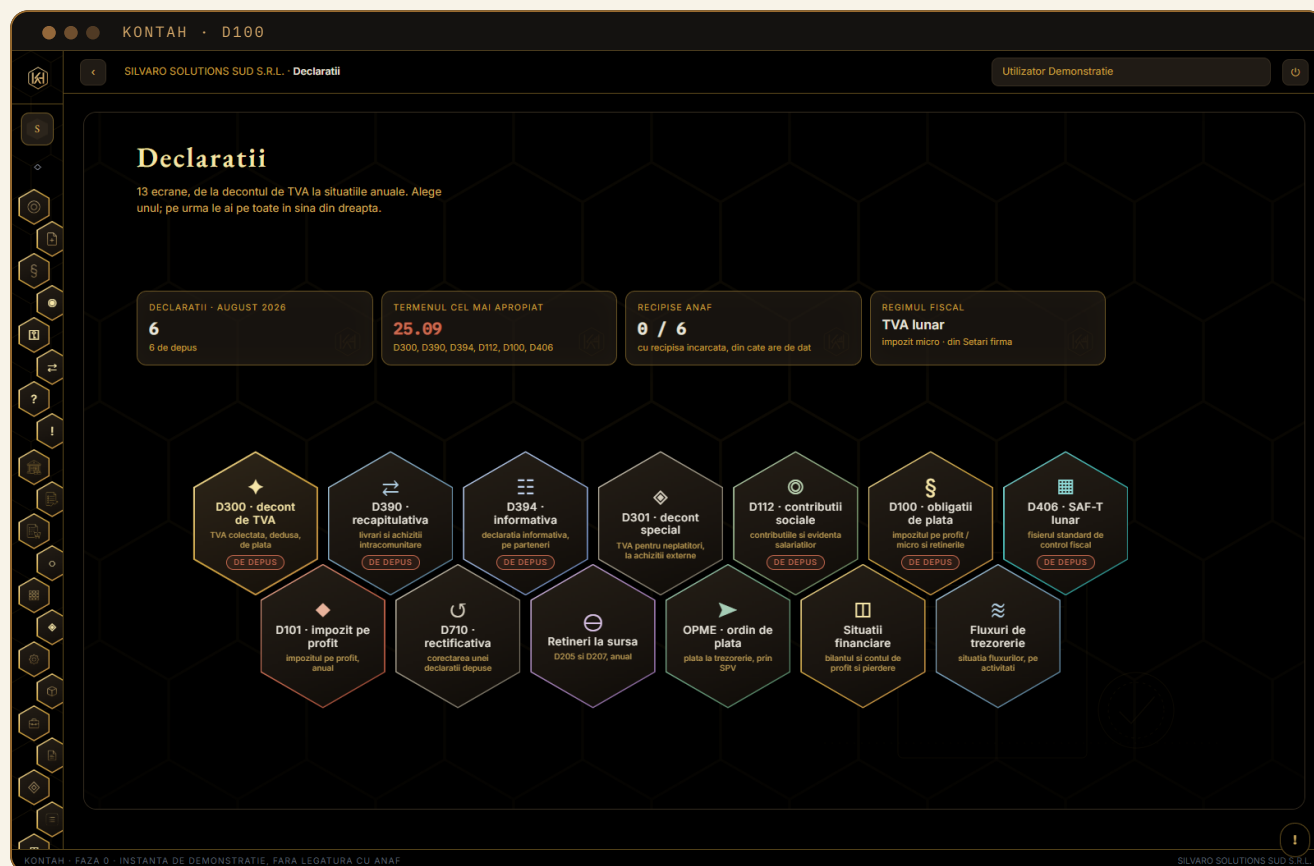


FIGURA 64 D100, obligatiile de plata ale lunii.

CINE PRIMESTE DIVIDENDELE	CODUL
persoana fizica rezidenta	604
o firma	150
un nerezident	631

DE RETINUT *Cine ar tine un singur cod pe „dividende” ar declara gresit doua treimi din cazuri.*

KONTAH · RETINERI SURSA

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. · Declaratii Utilizator Demonstratie

Retineri la sursa SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. · Impozitele oprite din dividende, chirii, bacsis, dobanzi — randurile lunare ale lui D100

ANUL 2026 RETINERI 8 IMPOZIT RETINUT 7.200,00 Retinere noua

RETINERILE ANULUI

DATA	BENEFICIAR	VENIT	COD	BRUT	COTA	IMPOZIT	NET	ARTICOL
20.08.2026	ALDEA Tudor 1698422358154 · persoana fizica	Dividende din profitul 2025	684	9.000,00	10 %	900,00	8.100,00	457 = 446
20.08.2026	ALDEA Tudor 1698422358154 · persoana fizica	Dividende din profitul 2025	684	9.000,00	10 %	900,00	8.100,00	457 = 446
20.08.2026	ALDEA Tudor 1698422358154 · persoana fizica	Dividende din profitul 2025	684	9.000,00	10 %	900,00	8.100,00	457 = 446
20.08.2026	ALDEA Tudor 1698422358154 · persoana fizica	Dividende din profitul 2025	684	9.000,00	10 %	900,00	8.100,00	457 = 446
20.08.2026	ALDEA Tudor 1698422358154 · persoana fizica	Dividende din profitul 2025	684	9.000,00	10 %	900,00	8.100,00	457 = 446
20.08.2026	ALDEA Tudor 1698422358154 · persoana fizica	Dividende din profitul 2025	684	9.000,00	10 %	900,00	8.100,00	457 = 446
20.08.2026	ALDEA Tudor 1698422358154 · persoana fizica	Dividende din profitul 2025	684	9.000,00	10 %	900,00	8.100,00	457 = 446
20.08.2026	ALDEA Tudor 1698422358154 · persoana fizica	Dividende din profitul 2025	684	9.000,00	10 %	900,00	8.100,00	457 = 446

DECLARATII

- D300 · decont ...
- D390 · recapitulat
- D394 · informativ
- D301 · decont...
- D112 · contrib...
- D100 · obligatii...
- D406 · SAF-T...
- D101 · impozit...
- D710 · rectificati
- Retineri la sursa
- OPME ·

KONTAH · FAZA 0 · INSTANTA DE DEMONSTRATIE, FARA LEGATURA CU ANAF SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L.

FIGURA 65 Retinerile la sursa, cu codul obligatiei fiecareia.

KONTAH · RETINERE NOUA

Retinere la sursa Impozitul intra in D100 pe luna retinerii

BENEFICIAR

alege persoana care primeste venitul

Adauga colaborator

TIP VENIT

Dividende art. 43 si 97 Cod fiscal

Obligatia care va intra in D100: 604

DIN PROFITUL ANULUI

2025

DATA

25.09.2026

SUMA

Suma este neta Suma este bruta

0,00

COTA DE IMPOZITARE (%)

16

CONT INREGISTRARE IMPOZIT

446

ARTICOLUL VA FI 457 = 446

Retinere noua

codul obligatiei se citeste din venit. Si din cine il primeste

ARTICOL

00	457 = 446	Storneaza
00	457 = 446	Storneaza
00	457 = 446	Storneaza
00	457 = 446	Storneaza
00	457 = 446	Storneaza
00	457 = 446	Storneaza
00	457 = 446	Storneaza
00	457 = 446	Storneaza

Renunta **Salveaza**

SILVARO SOLUTIONS S.R.L.

FIGURA 66 0 retinere noua: felul venitului, beneficiarul si codul.

RETINERILE SUNT LUNARE. Impozitul pe profit e trimestrial, dar dividendele si chiriile se declara pana pe 25 a lunii urmatoare. De aceea D100 se face pe LUNA, iar obligatia trimestriala intra doar in luna care inchide trimestrul. Un singur fisier le poarta pe toate.

Codul obligatiei se **SCRIE** pe retinere, nu se recalculeaza la fiecare generare: daca ANAF schimba maine incadrarea, retinerile de anul trecut raman declarate cum au fost declarate.

9.9 • NUMARUL DE EVIDENTA A PLATII

Ce e numarul ala lung de pe declaratie?

Douazeci si trei de caractere in care sta tot: codul obligatiei, perioada, scadenta, si doua cifre de control pe care ordinul NU le publica.

Structura vine din OPANAF 3.607/2016: codul documentului fiscal, codul obligatiei bugetare, categoria, perioada de raportare, scadenta, tipul documentului, secventa, si la coada doua cifre de control.

DE RETINUT Ordinul spune despre cifrele de control doar ca „se genereaza de catre aplicatia informatica conform algoritmului propriu” — si nu-l publica. Algoritmul e citit din bytecode-ul validatorului ANAF si probat pe validatorul real: ultimele doua caractere sunt suma primelor 21.

Si anexele oficiale dau un exemplu GRESIT, care a stat in cod pana a fost probat pe validator. De-aia se verifica pe programul lor, nu pe hartia lor.

9.10 • D710: SUMA INITIALA E A TA, NU A NOASTRA

Cum rectific o declaratie depusa gresit?

Fiecare suma vine in pereche: cat s-a declarat initial si cat trebuia. ANAF nu vrea diferenta, vrea amandoua cifrele.

D710 - rectificativa SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. - corectarea unui D100 depus, art. 105 Cod procedura fiscala

ANUL: 2026 LUNA: sept... inchide trimestrul 3 inchide trimestrul 3 OBLIGATIA: ex. 604 SUMA DECLARATA INITIAL: 0 ANULEAZA OBLIGATIA: Corecteaza Anuleaza

CE S-A DECLARAT FATA DE CE TREBUIA

COD	CREANTA FISCALA	SCADENTA	DECLARAT INITIAL	CORECTAT	DIFERENTA
121	Impozit pe veniturile microintreprinderilor	25.10.2026	0	5.737	5.737 de plat

FIGURA 67 Rectificativa, cu perechile ei de sume.

Suma corectata se recalculeaza acum, din registrul de evidenta fiscala, pe aceeași poarta ca D100. Cea initiala se ia din ce spui tu ca ai depus.

DE RETINUT KONTAH nu tine arhiva declaratiilor depuse la ANAF si nu se preface ca o tine. Daca cele doua cifre ies egale, declaratia se REFUZA: o rectificativa care nu rectifica nimic nu se depune.

Exceptia e anulara: cazul in care rectificativa sterge o obligatie declarata din greseala. Atunci suma corectata e zero, iar egalitatea nu mai e o eroare — e chiar rostul declaratiei.

9.11 • REGISTRUL DE EVIDENTA FISCALA: CELE CINCI SECTIUNI

Cum se ajunge de la rezultatul contabil la impozit?

Profitul fiscal nu e profitul contabil. Nu se aplica o cota pe rezultatul din balanta — se parcurge un traseu, si el ramane scris.

The screenshot displays the 'Registrul de evidenta fiscala' for 'SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L.' for the year 2026. The interface is divided into several sections for calculating the fiscal profit and tax.

Summary Data:

- EXERCITIUL:** 2026
- PERIOADA:** Anual (D101)
- REZULTAT CONTABIL:** 818.346,82 (venituri - cheltuieli, inainte de inchidere)
- PROFIT FISCAL:** 914.345,98 (rezultat contabil + B - C)
- IMPOZIT (16%):** 146.295,36 (de plata la D101: 146.295,36)

Section A - REZULTATUL CONTABIL (2026-01-01 - 2026-12-31):

Total venituri (clasa 7)	2.285.584,13
Total cheltuieli (clasa 6)	1.467.237,31
REZULTAT CONTABIL	818.346,82

Section B - AJUSTARI OBLIGATORII — CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE (+ Adauga)

ELEMENT	TEMEI / CUM A FOST STABILIT	SURSA	SUMA (RON)
Amortizarea contabila cont 6811	cheltuiala contabila cu amortizarea, adaugata inapoi; deductibila e cea fiscala, din sectiunea C	derivat	+175.367,04
TOTAL SECTIUNEA B			+175.367,04

Section C - VENITURI NEIMPOZABILE SI AJUSTARI FACULTATIVE (+ Adauga)

ELEMENT	TEMEI / CUM A FOST STABILIT	SURSA	SUMA (RON)
Amortizarea fiscala cont 6812	pe 58 bunuri; reevaluarile nu se vad fiscal (art. 28 alin. (5*1))	derivat	-79.367,88
TOTAL SECTIUNEA C			-79.367,88

Section D - PROFIT FISCAL SI IMPOZIT

PROFIT FISCAL (REZULTAT CONTABIL + B - C)	914.345,98
IMPOZIT PE PROFIT (16%) + COD FISCAL ART. 17	146.295,36

Section E - RECONCILIARE D100 (TRIMESTRIAL) — D101 (ANUAL) (+ Adauga)

ELEMENT	TEMEI / CUM A FOST STABILIT	SURSA	SUMA (RON)
Niciun impozit declarat prin D100 in perioada.			

At the bottom, it states: KONTAH - FAZA 0 - INSTANTA DE DEMONSTRATIE, FARA LEGATURA CU ANAF. SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L.

FIGURA 68 Registrul de evidenta fiscala, cu sectiunile lui.

1**A. Rezultatul contabil** — din rulajele claselor 6 si 7.**2****B. Ajustari obligatorii (+)** — cheltuielile nedeductibile.**3****C. Venituri neimpozabile si ajustari facultative (–)****4****D. Profit fiscal si impozit** — cu cota din parametri.**5****E. Reconcilierea D100 → D101** — ce s-a declarat trimestrial fata de anual.

Ce se poate CITI din conturi se deriva la fiecare cerere — regimul fiscal sta pe cont, nu se hotaraste in decembrie. Ce cere judecata profesionala se scrie ca DECIZIE, cu autor si moment, si nu se rescrie automat.

DE RETINUT *Registrul nu produce note contabile: fiscalitatea profitului nu e contabilitatea lui.*

De ce imi cere D101 amortizarea de doua ori?

Randul 11 si randul 28 sunt randuri diferite, si asa trebuie. Puse in acelasi loc, cele doua amortizari si-ar anula efectul.

D101 - impozitul pe profit anual SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. - aici aterizeaza registrul fiscal si amortizarea din Active

ANUL: 2026

PIEDERE REPORTATA: 0 (din anii precedenti — o sti tu, nu registru)

PROFIT IMPOZABIL: rd.40

IMPOZIT DATORAT: rd.48 - cota —%

DECLARAT PRIN D100: rd.50 - in cursul anului

DE PLATA ACUM: rd.52 - rd.48 - rd.50

SCADENTA: 25 iunie, nu 25 martie

firma e la impozit pe veniturile microintreprinderilor: nu depune D101, ci D100 trimestrial (cod 121). D101 se depune in anul in care se trece la impozit pe profit, pentru perioada de dupa trecere

RAND	DENUMIRE	SUMA (LEI)	DE UNDE VIN
rd.1	Venituri din exploatare	0	
rd.2	Cheltuieli de exploatare	0	
rd.3	Rezultat din exploatare (rd.1 - rd.2)	0	
rd.4	Venituri financiare	0	
rd.5	Cheltuieli financiare	0	
rd.6	Rezultat financiar (rd.4 - rd.5)	0	
rd.7	Rezultat brut (rd.3 + rd.6)	0	
rd.8	Elemente similare veniturilor	0	
rd.9	Elemente similare cheltuielilor	0	
rd.10	Rezultat dupa elemente similare (rd.7 + rd.8 - rd.9)	0	
rd.11	Amortizare fiscala	0	amortizarea fiscala, din Activ
rd.12	Cheltuieli cu dobanzile si costuri echivalente	0	
rd.13	Rezerva legala deductibila	0	
rd.14	Provizioane fiscale	0	
rd.15	Alte sume deductibile	0	
rd.16	Total deductii (rd.11 la rd.15)	0	
rd.17	Venituri neimpozabile din dividende	0	
rd.18	Venituri din evaluarea titlurilor de participare	0	
rd.19	Venituri din anulara cheltuielilor nedeductibile	0	
rd.20	Alte venituri neimpozabile	0	

FIGURA 69 D101, impozitul pe profit anual, rand cu rand.

Aici aterizeaza tot ce s-a construit inainte: rezultatul contabil din note, ajustarile din registrul fiscal si amortizarea fiscala calculata bun cu bun in Active.

Amortizarea FISCALA se scade la rd. 11; cea CONTABILA se adauga inapoi la rd. 28 ca nedeductibila. Cine le-ar pune pe amandoua in acelasi loc ar dubla sau ar anula efectul lor.

DE RETINUT rd. 48 e impozitul anual INTREG; rd. 52 e ce se plateste ACUM. Din impozitul anului se scade, la rd. 50, ce s-a declarat deja prin D100 in cursul anului. Masurat pe o declaratie reala depusa: fara randul asta ar fi iesit 402.625 lei ceruti la plata in loc de 122.366.

Pierdere fiscala se reporteaza intre ani si se ia din registru: cand firma a venit cu un registru de evidenta fiscala la preluare, pierderile anilor precedenti intra singure. **Ce nu se stie de nicaieri iese pe zero SI se spune pe nume** — o declaratie cu un rand tacut e o declaratie gresita.

9.13 • SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

De ce apare același cont în două rânduri din bilanț?

Fiecare rând ia o LATURA a contului, nu soldul lui. Iar verificarea nu e egalitatea totalurilor, ci corelția dubla.

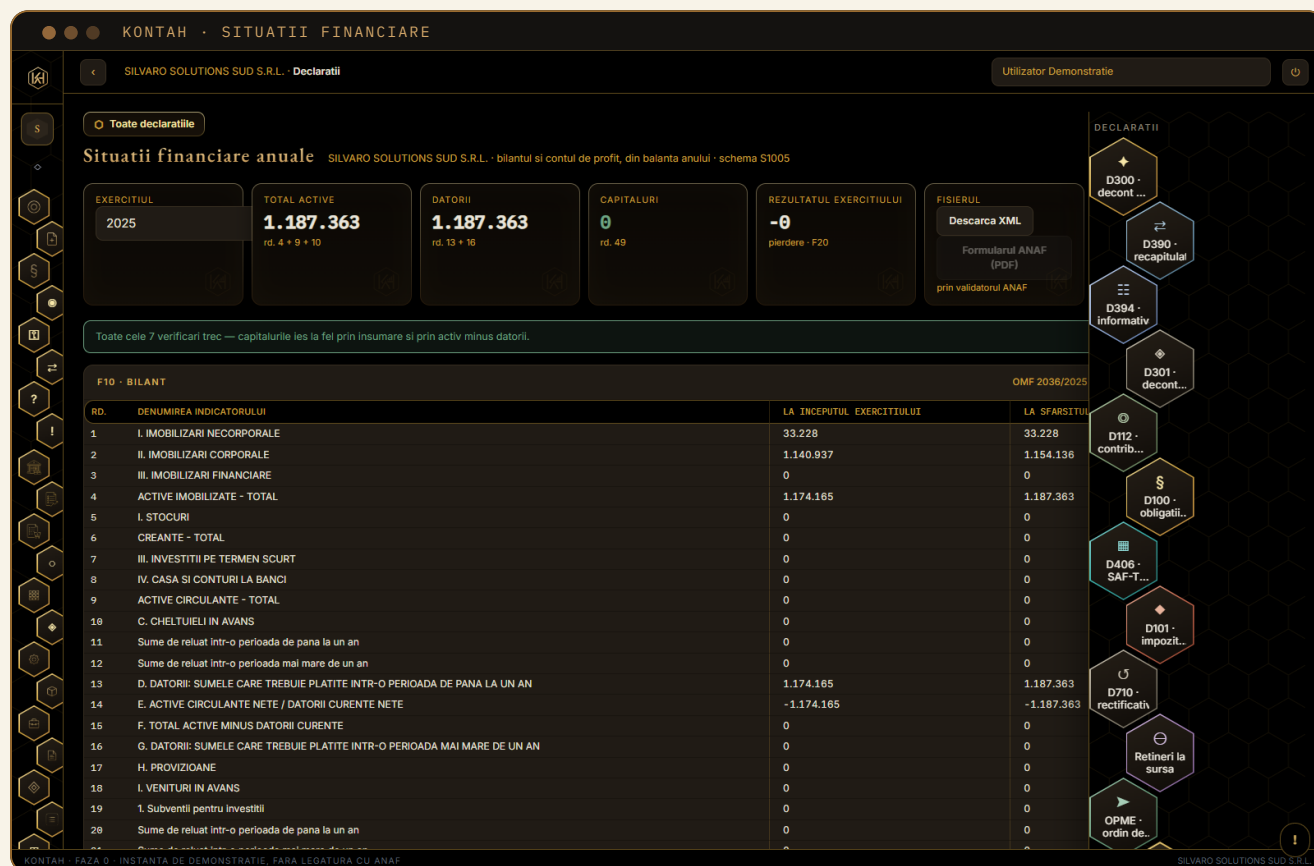


FIGURA 70 Situațiile financiare anuale, cu formularele lor.

Activele iau debitul, datoriile și capitalurile creditul. Iar câteva rânduri de capitaluri iau DEBITUL deși stau în pasiv — acțiunile proprii, pierderea reportată, repartizarea profitului — fiindcă ele se SCAD din total, și anexa cere să fie scrise pozitiv. Fără harta asta, un cont bifuncțional ar cădea pe partea greșită: totalurile ar ieși egale și false.

DE RETINUT Zece conturi apar în DOUA rânduri, și nu se dublează: fiecare rând ia partea lui. Sunt conturile de decontare cu statul sau cu grupul — 431, 437, 441, 444, 446, 447, 451, 453, 456, 473 — adică exact cele care pot avea și de luat, și de dat.

Ce NU se poate afla se SPUNE. Bilanțul cere împartirea cheltuielilor și veniturilor în avans pe „pana la un an” și „peste un an”; din sintetic nu se poate afla, e o judecată pe analitic, și o face omul care știe contractele. KONTAH pune tot pe „pana la un an” — situația obișnuită la o microîntreprindere — și scrie ipoteza în raport, cu rândul și suma ei. **O împartire ghicita și tacută ar fi trecut de validator și ar fi mintit.**

Anexa activelor imobilizate își are și ea regula: valorile de la începutul exercitiului se iau din ce s-a RAPORTAT anul trecut, nu se re-deriva din balanță.

Cand depun SAF-T lunar si cand trimestrial?

Frecventa nu se intreaba, se deduce din perioada TVA. Iar generarea REFUZA cat timp mai sunt sectiuni nescrise, si spune care.

KONTAH · D406

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. · Declaratii

Utilizator Demonstratie

Toate declaratiile

D406 · fisierul standard de control fiscal SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. · SAF-T — felul nu se alege, il da perioada de TVA a firmei

ANUL: 2026 LUNA: 09

CE INTRA IN FISIER: se calculeaza

DE REPARAT: nimic nu asteapta o mana de om

FISIERUL: Descarca validat si art

declaratia cere persoana de contact si telefonul firmei (ANAF le verifica in antet). Completeaza-le in profilul firmei — 'contact_nume' si 'contact_telefon' — si reia generarea

CODURILE DE TAXA CARE CER O ALEGERE

Codul de taxa se deriva din randul decontului de TVA si din cota — pe care le calculam oricum. Alci sunt doar locurile unde ANAF desparte ceva ce decontul aduna, deci unde numai contabil operatiunea. Alegerea e pe combinatie, nu pe linie: tine pentru toate liniile care cad la fel si pentru toate lunile de dupa.

Livrari Achizitii 100% Achizitii 50% Note contabile

RAND D300	COTA	INTRE CARE SE ALEGE
11	9	310357 - Livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile cu cota 9% conform art.III din Legea nr.141/ 2025
14	0	— alege —
3	0	— alege —
—	0	— alege —
—	5	— alege —
—	9	— alege —
—	11	— alege —
—	19	— alege —
—	21	— alege —

DECLARATII

- D300 - decont ...
- D390 - recapitulat
- D394 - informativ
- D301 - decont...
- D112 - contrib...
- D100 - obligatii...
- D406 - SAF-T...
- D101 - impozit...
- D710 - rectificativ
- Retineri la sursa
- OPME

KONTAH · FAZA 0 · INSTANTA DE DEMONSTRATIE, FARA LEGATURA CU ANAF

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L.

FIGURA 71 SAF-T lunar, cu sectiunile lui.

Declaratia poarta nomenclatoarele firmei, jurnalul contabil intreg si documentele sursa ale perioadei. Frecventa urmeaza perioada fiscala de TVA a firmei: cine e pe decont lunar depune lunar, restul trimestrial — inclusiv firmele neinregistrate in scopuri de TVA.

DE RETINUT *FAIL-CLOSED, SI NU E O FORMALITATE. Declaratia se depune sub sanctiune, iar ANAF verifica si completitudinea, nu doar schema. UN FISIER CARE TRECE DE VALIDATOR SI ARE O SECTIUNE GOALA PE CARE AR FI TREBUIT S-O UMPLE E MAI RAU DECAT NICIUN FISIER: ARATA CA O DECLARATIE FACUTA.*

9.15 · CE A PLECAT LA ANAF RAMANE, CU VERDICTUL SI VERSIUNEA LUI

Ce am declarat pe luna iulie?

Un fisier depus nu se poate regenera peste un an: regulile si datele de azi nu sunt cele de atunci. De aceea octetii care au plecat se **PASTREAZA**.

Toate generatoarele sunt functii curate: produc fisierul si il trimit la descarcare. Deci s-ar putea doar REGENERA, cu regulile si datele de azi — care nu sunt cele de atunci. Probat: dupa o schimbare de perioada fiscala facuta azi, decontul pe o luna trecuta nu mai poate fi nici macar recalculat.

Ce se pastreaza aici e un FAPT, nu o proiectie: octetii astia au plecat, in ziua asta, si validatorul ANAF a spus despre ei atat.

DE RETINUT *VERDICTUL VINE CU VERSIUNEA LUI.* „Acceptat” nu inseamna nimic peste un an — validatorul decontului s-a schimbat de patru ori intr-un singur an. „Acceptat de D300Validator 11.02.2026” e o afirmatie verificabila.

9.16 · OPME SI NOTIFICAREA E-TVA

Cum platesc obligatiile din contul de trezorerie?

OPME nu e un format bancar, e o declaratie: se depune prin SPV si primeste doua recipise. Notificarea de conformare se raspunde in 20 de zile de la primire.

KONTAH · OPME

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. · Declaratii

Utilizator Demonstratie

OPME · ordin de plata multiplu electronic SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L. · plata din contul de trezorerie, cu randurile luate din obligatiile lunii

ANUL: 2026

LUNA: septembrie inchide trimestrul 3

TREZORERIA FIRMEI: 621 Trezorerie operativa Municipiul Timisoara

DE ORDONAT: 7.042,00 2 ordine de plata

FISIERUL: Scoate se importa

ORDINELE DE PLATA

BENEFICIAR	CONTUL BENEFICIARULUI	EXPLICATII
BUGET DE STAT	R082TREZ6215593XXXXXXX	CONT UNIC 121
BUGET DE STAT	R018TREZ62128A188181XTVA	TVA DE PLATA 09 2026

DECLARATII

- D300 · decont ...
- D390 · recapitulat
- D394 · informativ
- D301 · decont...
- D112 · contrib...
- D100 · obligatii...
- D406 · SAF-T...
- D101 · impozit...
- D710 · rectificat
- Retineri la sursa
- OPME ·

FIGURA 72 Ordinul de plata multiplu electronic.

OPME se depune prin SPV, ca orice declaratie, si primeste doua recipise: una de la ANAF si una de la Trezorerie. Se plateste cu banii din contul de TREZORERIE al firmei — contributiile, impozitele retinute, TVA, amenzile. Plata din contul bancar obisnuit e altceva.

DE RETINUT *F1129 N-ARE VALIDATOR DUKINTEGRATOR, si asta nu e o lipsa a noastra: nu exista arhiva de validare pe pagina ANAF, si nici jar in DUKIntegrator, care are in schimb pentru D101, D112, D300, D390, D394, D406 si D700. Formularul oficial se valideaza SINGUR. De aceea KONTAH scoate XML-ul, omul il importa in formularul oficial, si proba finala ramane recipisa Trezoreriei.*

Notificarea de conformare e-TVA (OUG 70/2024) se pastreaza cu fisierul ei si cu amprenta lui, langa perioada la care se refera, si i se tine drumul prin cabinet. Raspunsul se transmite in 20 de zile de la DATA PRIMIRII — pe care o stie SPV-ul, nu ziua in care a incarcat cineva fisierul in KONTAH, de aceea termenul se scrie, nu se calculeaza.

DE RETINUT *Ce NU face modulul, dinadins: nu confrunta nimic cu decontul precompletat. Confruntarea cere un decont precompletat REAL, iar o confruntare ghicita e mai rea decat lipsa ei: contabilul ar crede ca e verificat ce nu e.*

X

CAPITOLUL X • RAPOARTE

Care intrebare la care raport, si cum se salveaza unul pe tabloul tau.

INTREBARILE LA CARE RASPUNDE CAPITOLUL

- ? Cate rapoarte are KONTAH si de unde isi iau cifrele?
- ? Unde gasesc raportul de care am nevoie?
- ? De ce nu se potriveste raportul cu jurnalul?
- ? Ce inseamna randul „Vanzari cota 21%” din raportul pe produse?
- ? De ce imi arata marja doar pe o parte din vanzari?
- ? De ce imi cere raportul o gestiune?
- ? De ce la unele rapoarte am filtru pe cota de TVA si la altele nu?
- ? Daca salvez un raport, raman cu cifrele de azi?
- ? De ce imi apare un card fara cifre pe tablou?



X. Rapoarte

10.1 · UN RAPORT E O DEFINITIE, NU UN ECRAN

Cate rapoarte are KONTAH si de unde isi iau cifrele?

Treizeci si sase de rapoarte, un singur executor. Un raport nou inseamna un rand in lista, nu un ecran nou — si de aceea toate arata si se poarta la fel.

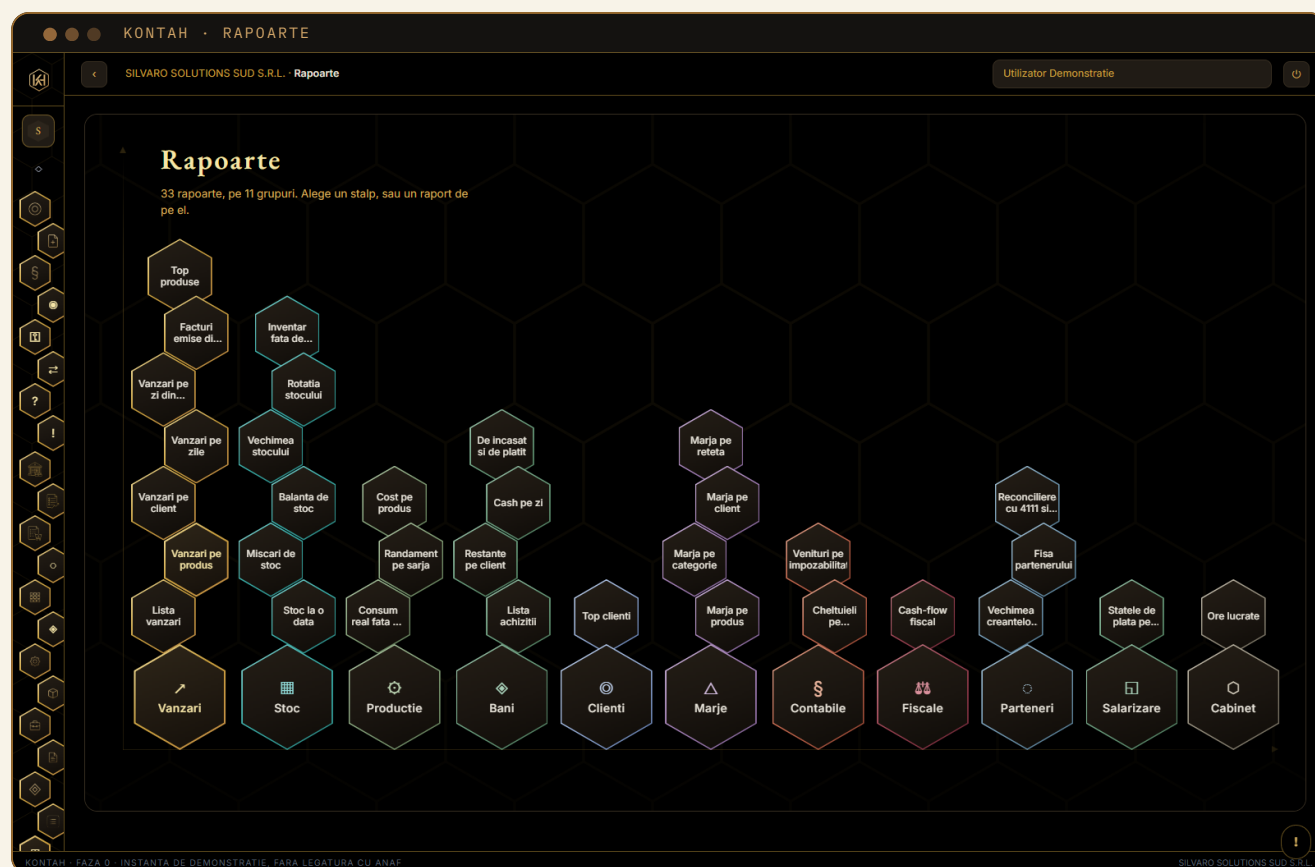


FIGURA 73 Piata rapoartelor: unsprezece stalpi, cate unul pe grup.

Un raport e definit ca DATE: cod, nume, fata (client, cabinet sau amandoua), sursa, filtre, coloane, totaluri si vizualuri. Executorul e unul singur, iar tabelul si graficul consuma acelasi raspuns.

DE RETINUT *SURSA E INTOTDEAUNA O PROIECTIE, niciodata registrul brut si niciodata a doua sursa de adevar. Un raport se poate goli si rederiva ca orice proiectie.*

Din cele 36, 24 se vad si la client si la cabinet, 8 doar la cabinet si 4 doar la client. Fata nu e o setare de drepturi: e o hotarare despre cui ii foloseste raportul.

Unde gasesc raportul de care am nevoie?

Apasat din meniu fara sa alegi nimic, Rapoarte deschide harta lor: unsprezece stalpi pe o axa, cate unul pe grup. Odata intrat intr-un raport, harta se strange intr-o bara in dreapta.

Fiecare grup e un stalp. Hexagonul mare, jos, e grupul — Vanzari, Stoc, Bani, Marje si celelalte —, iar rapoartele lui urca deasupra, unul peste altul. Cine cauta marja pe client nu citește toate numele: se uita la stalpul Marje si urca pe el.

Fiecare grup are culoarea lui, ca stalpii sa se deosebeasca dintr-o privire. Numele ramane scris pe fiecare hexagon: culoarea ajuta ochiul, nu inlocuieste cuvantul.

Apasat hexagonul mare, se deschide primul raport al grupului. Apasat unul mic, se deschide chiar raportul acela.

Odata intrat intr-un raport, harta devine o bara ingusta pe partea dreapta, cu aceleasi grupuri, in aceleasi culori ca pe harta, care se desface la trecerea mausului — la fel ca bara din stanga. Butonul „Toate rapoartele” din antet te duce inapoi pe harta.

DE RETINUT *Axele de pe harta NU masoara nimic. Sunt linii de asezare, ca stalpii sa para ca stau pe ceva, nu un grafic. Inaltimea unui stalp spune doar cate rapoarte are grupul, nu cat de important e.*

De ce nu se potrivește raportul cu jurnalul?

Dacă „Vanzari pe produs” și-ar scrie lista lui de tipuri de document, cele două s-ar desparti în timp — și totalul raportului ar înceta să fie egal cu jurnalul, fără ca nimeni să observe.

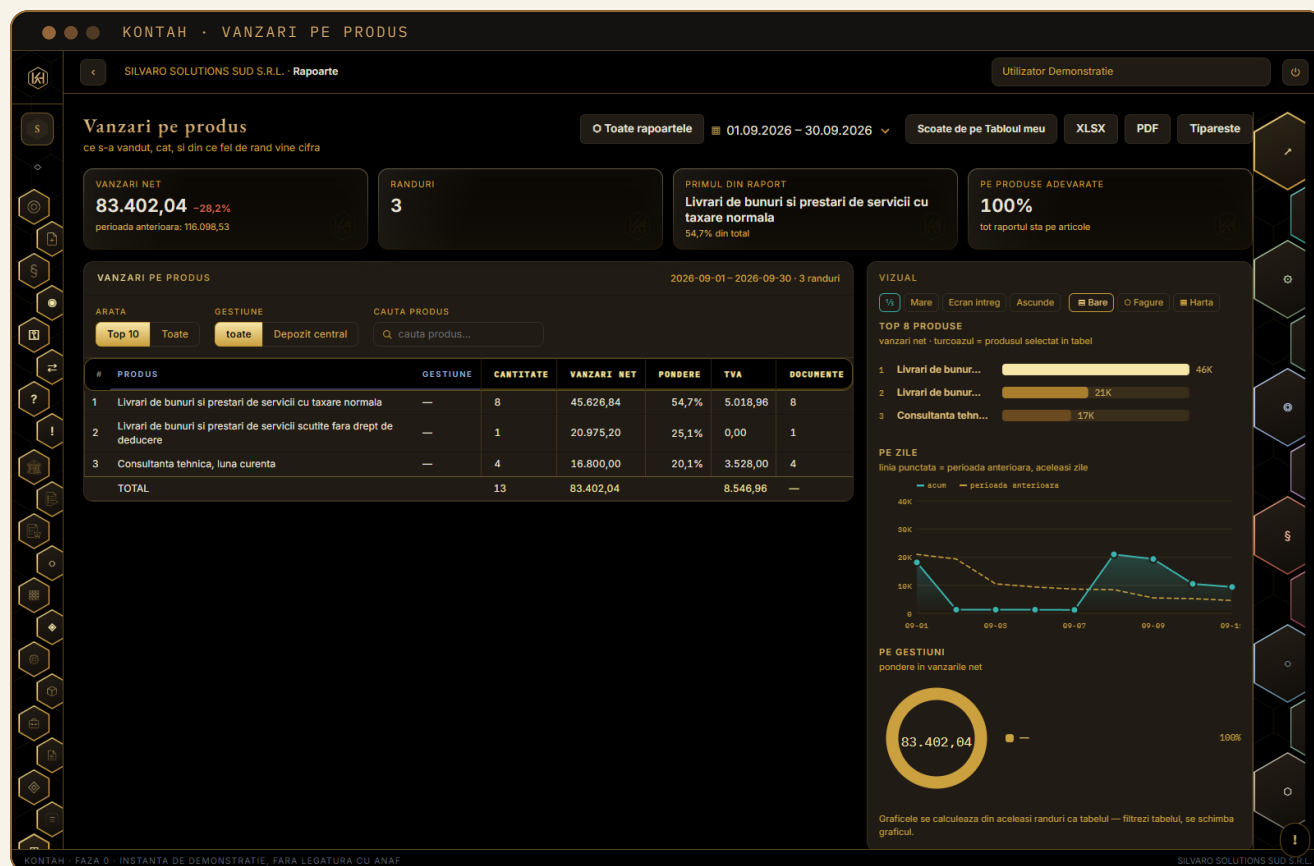


FIGURA 74 Vanzari pe produs, cu graficul și acoperirea ei.

Raportul de vanzari refolosește chiar lista de tipuri și condiția de scop pe care le folosește jurnalul de vanzari. Asta e ce tine proba la 0,00.

DE RETINUT Cine și-ar scrie o listă a lui ar face ca, într-o zi, cineva să adauge un tip de document în jurnal și nu și în raport. Cele două ar începe să spună cifre diferite despre aceeași lună, și nimeni n-ar avea de unde să afle.

Acceasi regula ca la controale: cine își scrie propriul SQL devine a doua sursă de adevăr, și a doua sursă greșeste.

10.4 • CAT DIN RAPORT E CHIAI CE PARE

Ce inseamna randul „Vanzari cota 21%” din raportul pe produse?

Nu toate liniile din registru poarta un produs, iar raportul nu se preface ca poarta. Ele intra in total, dar ies pe randuri marcate, si raportul isi numara singur acoperirea.

RANDUL	DE CE NU POARTA PRODUS
Vanzari cota 21%	vine din raportul Z: nici arhiva casei de marcat n-are articole, detaliul sta in jurnalul electronic al casei
Import (numar factura)	document preluat din alt soft, unde liniile reale n-au venit niciodata

Amandoua intra in TOTAL — altfel totalul ar minti. Dar ies pe randuri marcate, iar raportul spune cat din el e produs adevarat.

DE RETINUT *Un raport care ar amesteca tacut „Vanzari cota 21%” cu un nume de produs ar arata ca o defalcare pe produse si n-ar fi una.*

De ce imi arata marja doar pe o parte din vanzari?

Linia de vanzare poarta PRETUL. Costul se afla abia la descarcarea de gestiune, dupa metoda gestiunii, si se INGHEATA atunci.

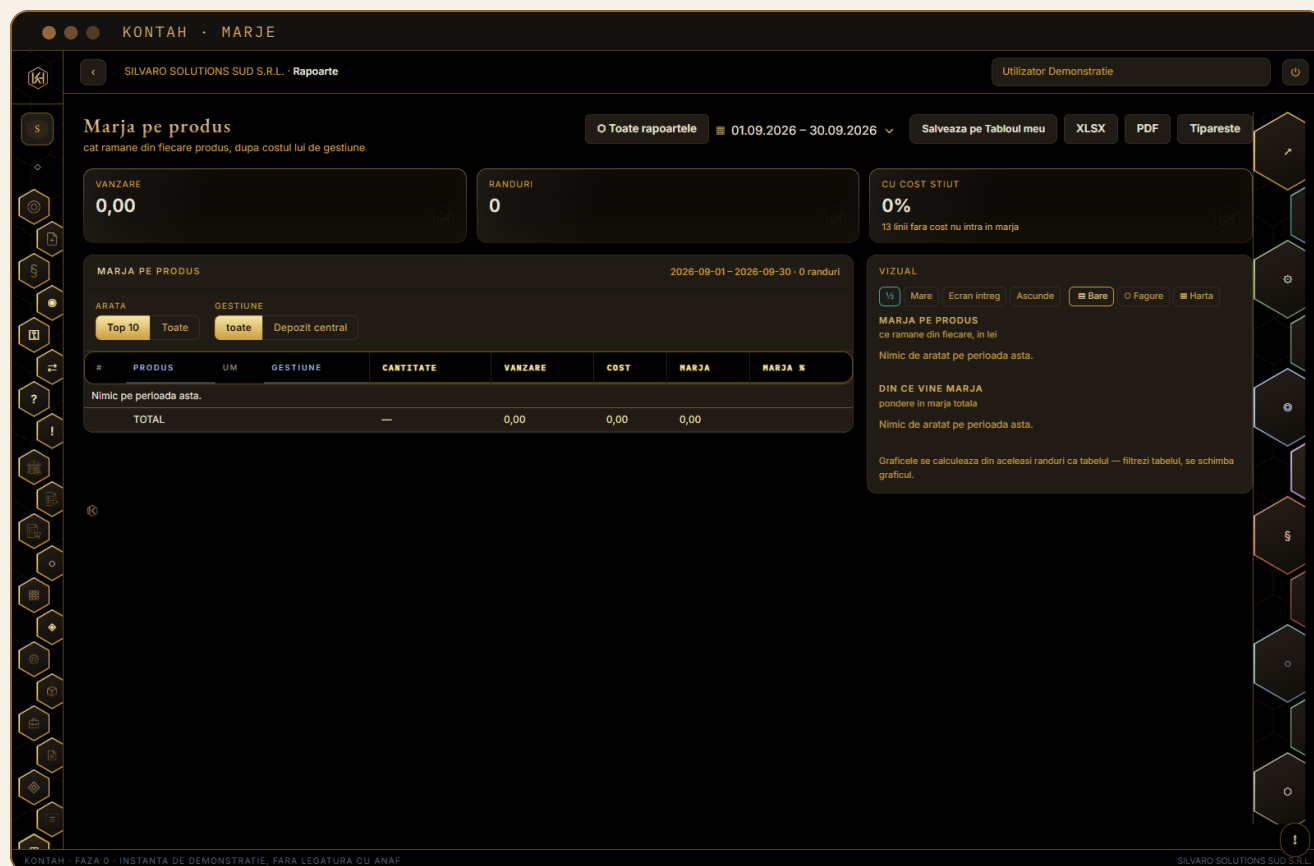


FIGURA 75 Marja pe produs: cardul „Cu cost stiut” spune cat din vanzari a putut intra in marja.

Costul se ia din descarcarea de gestiune legata de factura, si de nicaieri altundeva. Se potriveste pe NUME, nu pe identificator, fiindca asa lucreaza gestiunea in tot KONTAH: doua randuri de articol cu acelasi nume sunt acelasi lucru pe raft.

DE RETINUT *CE NU SE POATE ATRIBUI SE SPUNE, NU SE IMPARTE. La un produs cu reteta desfacuta la vanzare, descarcarea scoate INGREDIENTELE: costul ajunge pe faina si pe branza, nu pe numele felului. A-l imparti proportional ar inventa o cifra care arata a masuratoare. Randurile alea ies din marja si se numara deoparte.*

De aceea raportul spune si CAT din vanzari are cost stiut. Fara cifra asta, un raport in care jumatate din linii n-au descarcare ar arata o marja de 100% si ar parea o veste buna.

Liniile fara cost sunt de trei feluri: servicii, produse cu reteta desfacuta la vanzare, si vanzari de amanunt descarcate global-valoric. Fiecare isi are raportul lui.

De ce imi cere raportul o gestiune?

Un raport care nu se poate calcula fără gestiune nu da o eroare seacă: îți arată gestiunile dintre care ai de ales.

KONTAH · ALERTE STOC

SILVARO SOLUTIONS SUD S.R.L.
CIF 9599362

Incarca document

Alerte stoc: expirari
ce a expirat și ce expira curând

O Toate rapoartele 01.09.2026 – 30.09.2026 Salveaza pe Tabloul meu XLSX PDF Tipareste

VALOARE **22.812,00**

RANDURI **6**

PRIMUL DIN RAPORT
Adeziv gresie C1 25kg

ALERTE STOC: EXPIRARI 2026-09-01 – 2026-09-30 - 6 randuri

ARATA GESTIUNE
Top 10 Toate **toate** Depozit central

#	PRODUS	LOT	EXPIRA	ZILE RAMASE	STARE	CANTITATE	VALOARE
1	Adeziv gresie C1 25kg	—	—	—	fara termen	68	2.288,00
2	Ciment Portland 40kg	—	—	—	fara termen	129	2.948,00
3	Glet de finisaj 20kg	—	—	—	fara termen	88	3.432,00
4	Plasa fibra sticla 160g	—	—	—	fara termen	35	3.368,00
5	Polistiren expandat 10cm	—	—	—	fara termen	288	6.248,00
6	Profil CD 60 3m	—	—	—	fara termen	488	4.568,00
TOTAL						—	22.812,00

Ajutor

FIGURA 76 Alerte de stoc: ce expira și ce se apropie de minim.

Unele rapoarte n-au inteles fara un filtru — un stoc se ia pe o gestiune, nu pe toate deodata, fiindca aceeasi marfa are alt cost in gestiuni cu metode diferite.

Când filtrul lipsește, raportul nu se oprește cu „lipsește un parametru”. Spune ce lipsește ȘI din ce se poate alege, cu numele fiecărei optiuni.

10.7 · FILTRELE UNUI RAPORT SI GRAFICUL LUI

De ce la unele rapoarte am filtru pe cota de TVA si la altele nu?

Un filtru anuntat pe ecran trebuie sa filtreze — in tabel, in grafic si in export. Ce nu stie proiectia sa taie nu apare. Graficul are patru marimi si trei feluri de top.

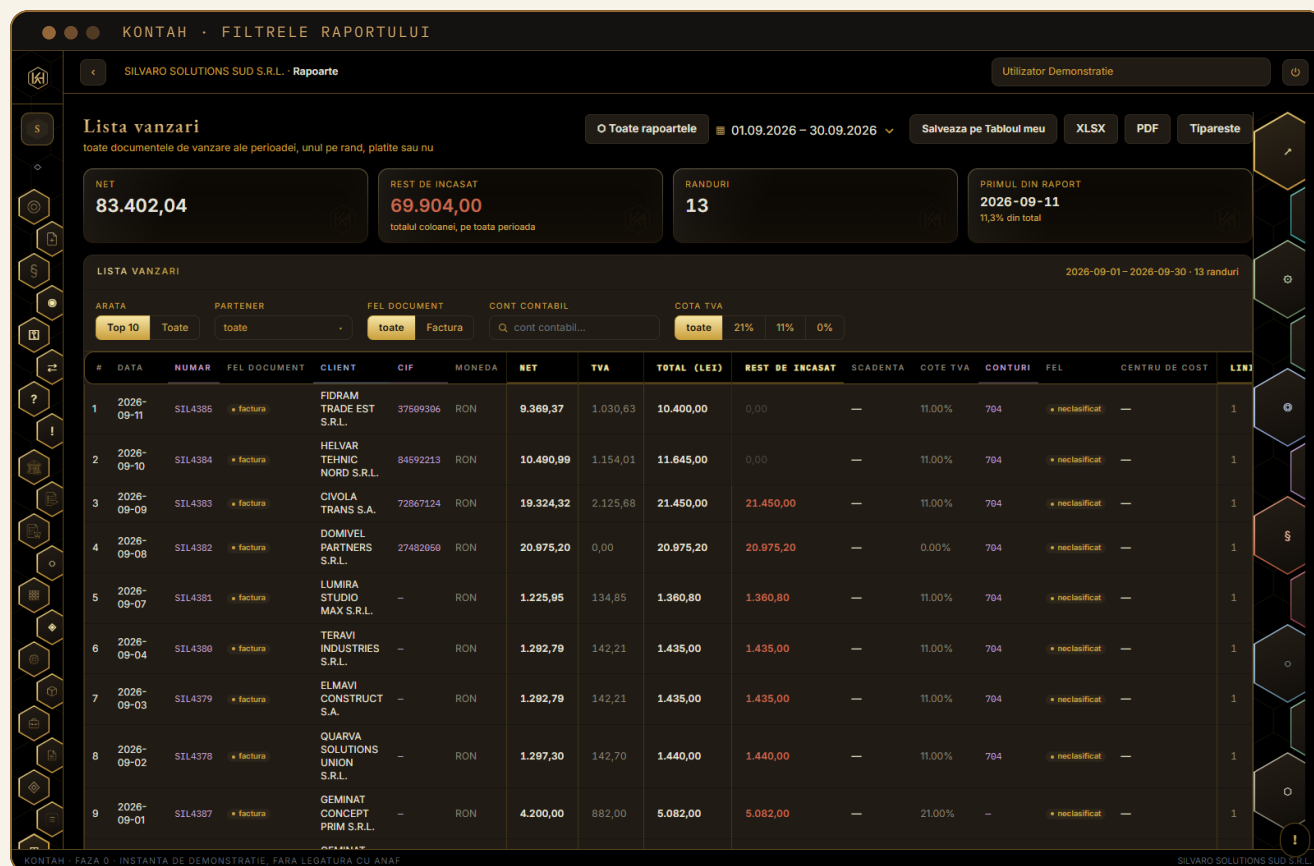


FIGURA 77 Lista vanzari: cardurile raportului, bara de filtre si tabelul.

Sus stau **cardurile raportului**, in aceeasi sticla ca restul aplicatiei: totalurile, cate randuri are si „Primul din raport”, care se poate apasa si isi aprinde randul. O coloana de risc cu total nenul isi face cardul rosu.

Sub ele e **bara de filtre**. Fiecare filtru isi poarta numele deasupra. Unde sunt cel mult patru optiuni scurte, ele stau la vedere, ca segmente; listele lungi — parteneri, gestiuni — se deschid intr-un panou cu cautare, iar filtrul pus se scoate din „x”-ul lui. In capatul barei scrie cate filtre sunt puse, cu „x” scoate-le” pentru toate deodata.

DE RETINUT UN FILTRU ANUNTAT TREBUIE SA FILTREZE. Pe ecran apare numai filtrul pe care il primeste sursa raportului SI sursa fiecarui grafic al lui — altfel tabelul s-ar filtra si graficul nu, iar cele doua ar spune cifre diferite despre aceeasi luna. Exportul duce aceleasi filtre: ce vezi filtrat pe ecran iese filtrat si in Excel sau PDF. Un filtru pe care raportul nu-l poate aplica e refuzat cu un mesaj, nu ignorat in tacere.

Cota de TVA e filtru numai pe Lista vanzari si Lista achizitii, si numai in cabinet. Optiunile vin din cotele pe care le au documentele firmei. Filtrata pe o cota, lista arata BAZA si TVA-ul acelei cote — nu documentul intreg — iar restul de plata e partea din restul documentului care revine cotei; o nota pe ecran spune ca sumele sunt pariale. Adunate pe cote, listele dau lista nefiltrata, la ban, si ies cu jurnalul de TVA. In gestiune si in productie intra doar netul, deci acolo cota n-are ce taia.

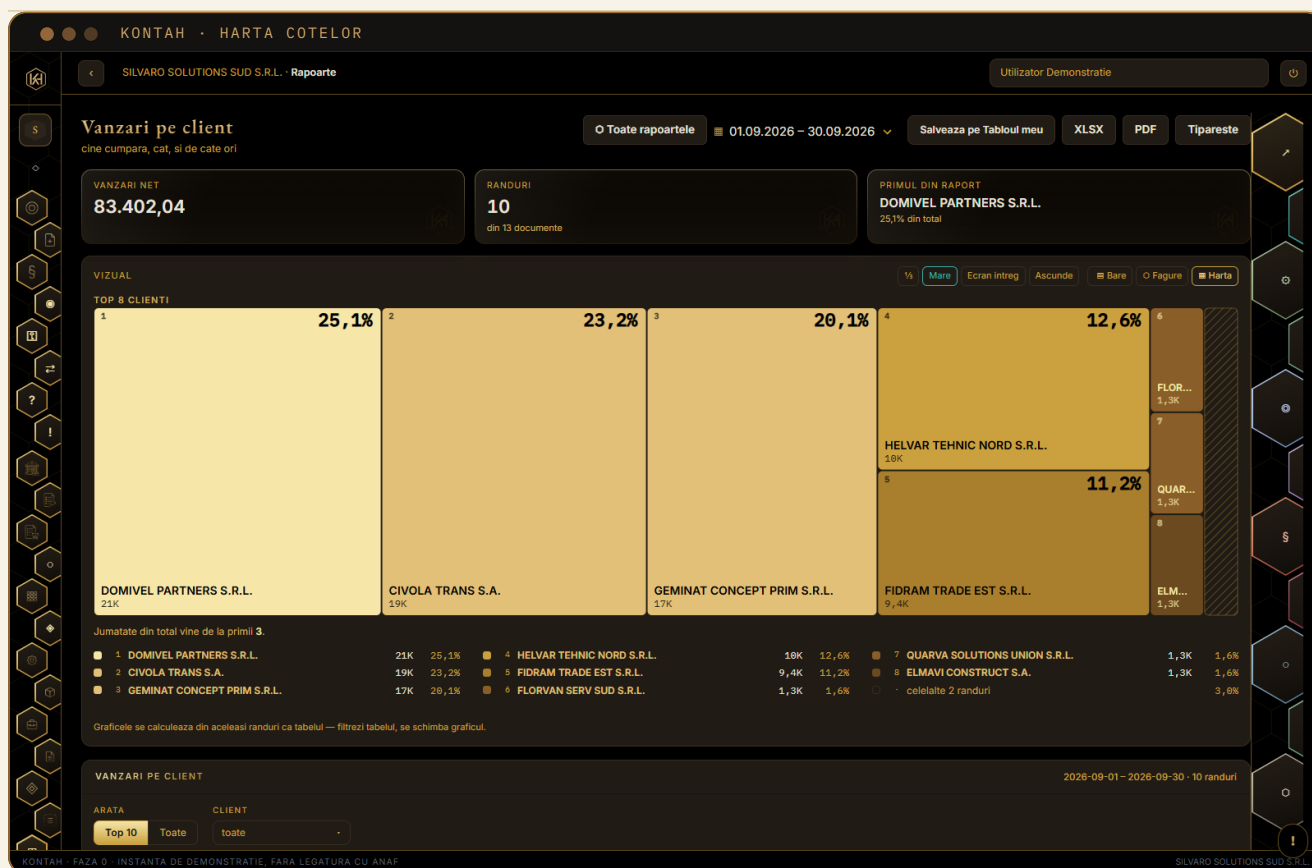


FIGURA 78 Vanzari pe client, cu panoul pe „Mare” si topul ca harta a cotelor.

PANOUL VIZUAL	CE FACE
$\frac{1}{3}$	graficele langa tabel, pe o treime din latime — asa se deschide
Mare	graficele iau panoul, tabelul coboara
Ecran intreg	graficele peste toata fereastra, pentru cand cifrele se arata cuiva; Esc te intoarce la tabel, si starea asta nu se reia la urmatoarea deschidere
Ascunde	numai tabelul

Topul se deseneaza in trei feluri. **Barele** ii compara intre ei pe primii opt. **Fagurele cotelor** — o suta de celule, un procent fiecare — spune cat din intreg e fiecare si cat e tot restul la un loc. **Harta cotelor** spune acelasi intreg pe suprafata: fiecare isi ia din dreptunghi cat ia din total, cu numele si cifra pe placa lui, iar „toti ceilalti” raman o banda hasurata. Marimea si felul sunt ale omului, nu ale raportului: se tin minte de la un raport la altul.

Daca salvez un raport, raman cu cifrele de azi?

Ce se salveaza e INTREBAREA — raportul, perioada, filtrele —, nu raspunsul. Deschis maine, el se recalculeaza din registru.

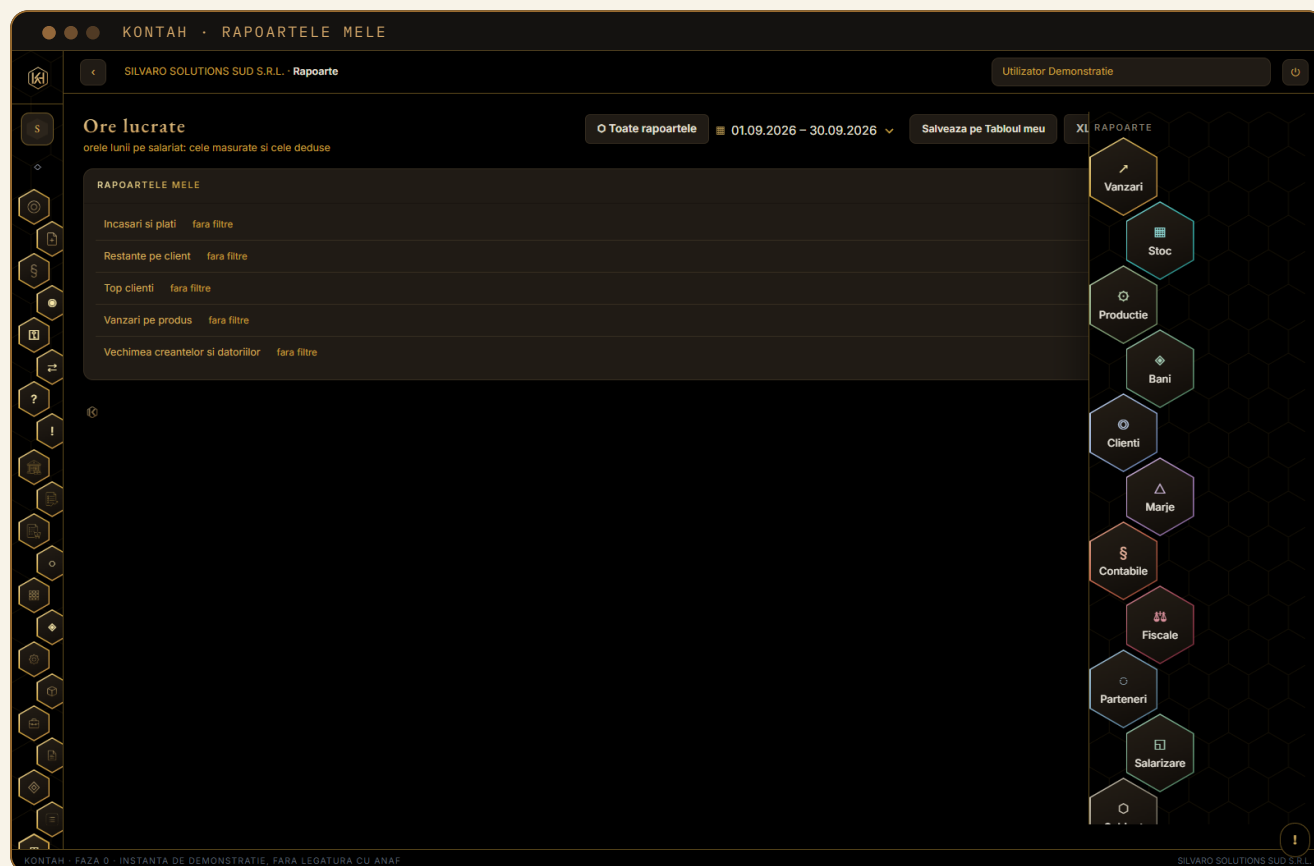


FIGURA 79 Rapoartele salvate, pe tabloul omului.

Un raport salvat e o intrebare pusa o data si pusa la indemana. Cifrele vin la fiecare deschidere din registru, deci nu pot ramane in urma balantei.

De aceea nici nu exista „raportul de luna trecuta, inghetat”: ce trebuie sa ramana neschimbat nu e un raport, e un DOCUMENT — o declaratie depusa, un stat blocat, un dosar de control. Alea se pastreaza ca fapte.

10.9 • TABLOUL CLIENTULUI: UN CARD GOL SPUNE ADEVARUL

De ce imi apare un card fara cifre pe tablou?

Un card care n-are ce arata NU se ascunde si NU scrie 0,00. Se arata gol, cu motivul si cu indemnul.

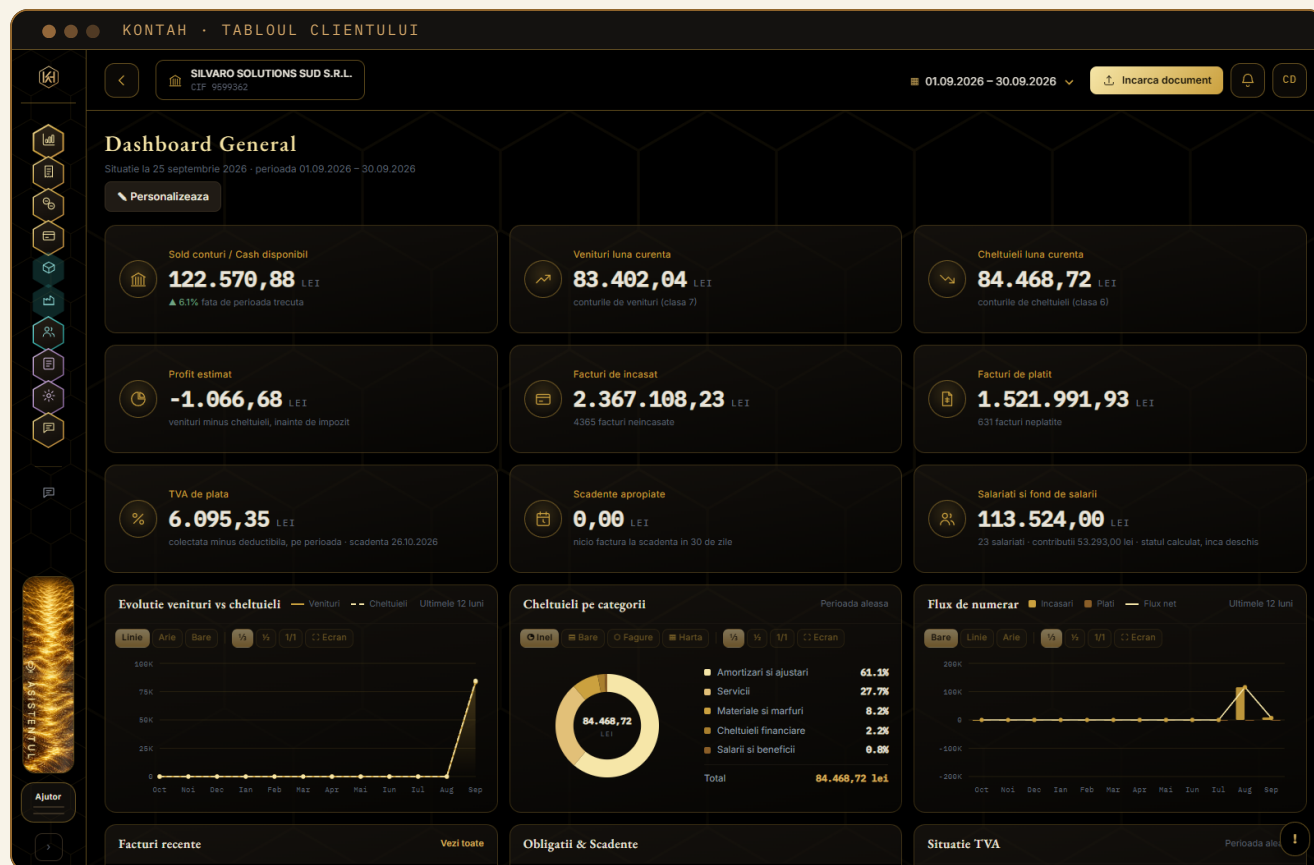


FIGURA 80 Tabloul clientului: cum sta firma azi.

Ecranul stie trei feluri de card — cifra, grafic, tabel — si le aseaza intr-o grila. Ce titlu poarta fiecare, ce cifra arata si unde duce apasarea vin ca date, nu ca desen.

DE RETINUT UNZERO AFIRMA CEVA FALS — ca s-a masurat si a iesit nimic. Golul spune adevarul si, in plus, invata omul ce poate face: „n-ai inca furnizori · incarca o factura”.

Cardul **Salariati si fond de salarii** aduce pe tablou sinteza lunii din salarizare — cati oameni, fondul brut, contributiile, concediile medicale — doar de citit: salarizarea se schimba numai in cabinet.

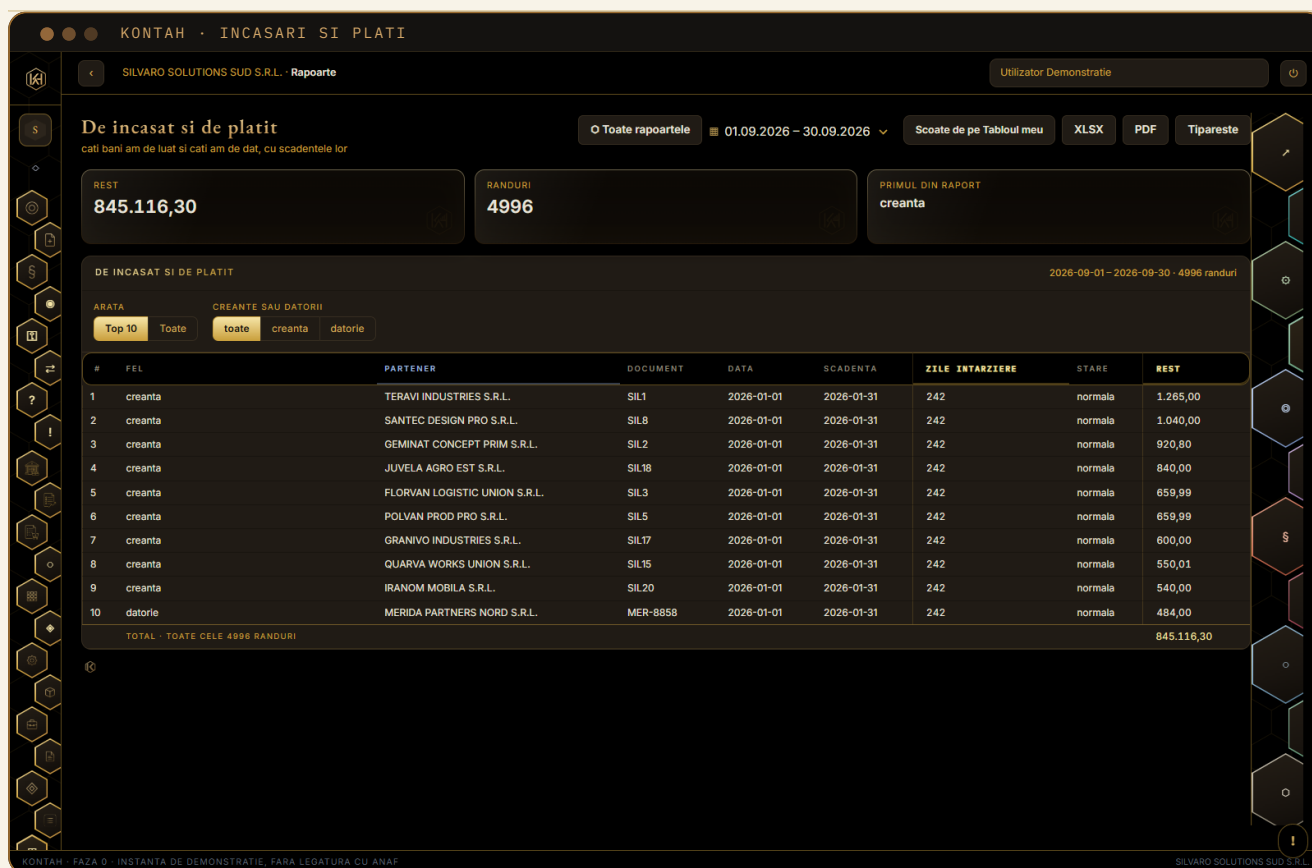


FIGURA 81 Incasari si plati: banii intrati si iesiti ai perioadei.

Toate cifrele se DERIVA din registru la fiecare cerere. Niciuna nu se tine undeva si niciuna nu poate ramane in urma balantei.