

SEMINAR DE CONTABILITATE & FISCALITATE: NOI REGLEMENTĂRI PENTRU 2010
OMFP 3055/MO 766 din 10.11.2009 • OUG 109/2009 • Legea nr. 329/2009
APECTE FISCALE GENERATE DE LEGISLATIA MUNCII • PROIECTUL DE NORME LA CODUL FISCAL

SEMINAR SUSȚINUT DE:

Georgeta PETRE • Mariana VIZOLI • Dragoș DOROȘ • Gabriela TUDOSE

Recent **s-au aprobat și publicat modificări legislative majore în legislația fiscală (Codul Fiscal) și contabilă (Reglementările Contabile Aplicabile)** românească cu aplicabilitate de la **1 ianuarie 2010**. Acest seminar, având tematica structurată pe două module – Contabilitate și Fiscalitate - Impozite Directe și TVA, furnizează participanților cele mai recente informații cu privire la aceste modificări legislative.

MODULUL I CONTABILITATE - 8 ORE

- ✚ **OMFP 3055/2009 (MO 766/10.11.2009)** de aprobare a Reglementărilor Contabile Conforme cu Directivele Europene, care abrogă și înlocuiește **OMFP 1752/2005 începând cu 1 Ianuarie 2010**. Noul ordin nu aduce modificări formatului situațiilor financiare anuale, dar **implică, pe lângă o foarte bună cunoaștere a reglementărilor contabile și o serie de măsuri organizatorice necesare adaptării planului de conturi actual, inclusiv eventuale adaptări ale programelor informatice.**
- ✚ **OMFP nr 2861/2009** – noi reglementări contabile cu privire la **inventarierea elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.**

MODULUL II FISCALITATE – 10-12 ORE:

PACHETUL DE TVA SI IMPOZITELE DIRECTE

- ✚ **Noi reglementări introduse prin OUG 109/oct 2009 și Legea 329/MO nr. 761 din data de 9 noiembrie 2009;**
- ✚ **Proiectul de Norme la Codul Fiscal publicat pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice în data de 18 noiembrie 2009 și aflat în dezbateri publice în perioada următoare;**
- ✚ **Pachetul TVA & IMPOZITELE DIRECTE aplicabile de la 1 ianuarie 2010.**

TAXA SEMINAR: 910 LEI PLUS TVA

MODULUL I SAU II: 650 LEI PLUS TVA

DISCOUNT: 3% Reducere pentru înscrierea a 2 persoane; **7%** - peste 3 pers

ÎNSCRIERI:

✉ Mail: wtib@wtib.ro

☎ Fax: **(021) 319 12 96**

PERS DE CONTACT:

SILVAN CONSTANTIN

Mob: **0724 413 568**

0722 620 817

Tel: **(021)319 12 66**

CONTABILITATE

✚ **Modificări și completări introduse prin OMFP 3055/2009**, dintre care se menționează:

Modificări:

- efectuarea lunară a evaluării elementelor monetare în valută, a creanțelor și datoriilor, exprimate în lei, cu recunoașterea în contabilitate a diferențelor înregistrate;
- corectarea pe seama rezultatului reportat numai a erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente;
- tratamentul reducerilor comerciale acordate, respectiv primite;
- aplicarea în contabilitate a principiului prevalenței economicului asupra juridicului de către toate categoriile de entități.

Completări:

- precizarea utilizatorilor situațiilor financiare anuale care sunt situații financiare cu scop general;
- enumerarea caracteristicilor calitative ale situațiilor financiare;
- contabilizarea schimbului de active;
- menționarea expresă a unor elemente care influențează costul de achiziție;
- elemente legate de costurile îndatorării;
- evaluarea efectuată la încheierea exercițiului financiar;
- factorii care indică deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale;
- condițiile de recunoaștere ca imobilizări a cheltuielilor de explorare și evaluare a resurselor minerale;
- contabilizarea distinctă a imobilizărilor corporale și a stocurilor cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare;
- condițiile de revizuire a duratei de amortizare a imobilizărilor;
- modificarea destinației activelor deținute;
- tratamentul depozitelor bancare constituite în valută;
- recunoașterea:
 - primelor reprezentând participarea la profit, acordate potrivit legii;
 - beneficiilor sub forma acțiunilor proprii ale entității sau a altor instrumente de capitaluri proprii acordate angajaților;
 - contribuției unității la schemele de pensii facultative și la primele de asigurare voluntară de sănătate;
 - plăților anticipate în contul impozitului pe profit, determinate potrivit legii;
- actualizarea provizioanelor;
- aplicarea conceptului financiar de capital, la elaborarea situațiilor financiare;
- tratamentul contabil al: bunurilor de natura patrimoniului public, primite în administrare, respectiv cedate • programelor de fidelizare a clienților • cheltuielilor ocazionate de realizarea instalațiilor în vederea asigurării utilităților;
- controlul intern al entității;
- întocmirea situației fluxurilor de numerar.

✚ **Inventarierea anuală a elementelor patrimoniale (elementelor de activ, datorii și capitaluri proprii)** potrivit **OMFP 2861/2009**.

✚ **Exemplu de elaborare a politicilor contabile elaborate în baza reglementărilor aprobate prin OMFP 3055/2009**

TAXA PE VALOAREA ADAUGATA (TVA)

Cel mai **important set de măsuri** în domeniul legislației **TVA** va intra în vigoare la data de **1 ianuarie 2010** și vizează în principal **noile reguli referitoare la locul prestării serviciilor** și la **procedurile privind rambursarea TVA** către persoane impozabile nestabilite în statul membru din care se fac achizițiile (statul membru de rambursare).

Directive transpuse:

■ **Pachetul TVA**

- **Directiva 2008/8/CE** a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește locul de prestare a serviciilor;

- **Directiva 2008/9/CE** a Consiliului de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare;
 - **Regulamentul (CE) nr. 143/2008** al Consiliului de modificare a Regulamentului (CE) nr. 1798/2003 în ceea ce privește instituirea cooperării administrative și a schimbului de informații referitoare la normele privind locul de prestare a serviciilor, regimurile speciale și procedura de rambursare a TVA.
- **Directiva 2008/117/CE privind combaterea fraudei fiscale legate de operațiunile intracomunitare**
- **Combaterea evaziunii fiscale;**
 - **Obligații administrative suplimentare** atât pentru operatorii economici cât și pentru organele fiscale, determinate de **depunerea lunară a declarațiilor recapitulative** pentru operațiuni intracomunitare

IMPOZITE DIRECTE

■ **Măsurile de aliniere la acquis-ul comunitar:**

Directive transpuse:

- **Directiva 90/434/CEE privind impunerea fuziunilor, divizărilor și transferului activelor și schimburilor de valori mobiliare între companii ale unor state membre diferite, amendată prin Directiva 2005/19/CE**
 - **Directiva 49/2003** privind modul de **impozitare a redevențelor și dobânzilor plătite** între întreprinderi asociate din spațiul european
- **Aspecte fiscale generate de legislația muncii, legislația privind sistemul public și privat de pensii, legea societăților comerciale și alte diverse domenii cu incidență directă în reglementările " Titlului III Impozitul pe venit" din Codul fiscal.**

TALON DE INSCRIERE

Ambele module la pretul special de **910 Lei plus TVA** / persoana

Contabilitate – 650 Lei plus TVA **Fiscalitate – 650 Lei plus TVA**

NUME:	PRENUME:	FUNCTIA
-	-	-
-	-	-
-	-	-
COMPANIA	DOMENIUL DE ACTIVITATE	
Nr. Reg Comertului:	CONT BANCAR IBAN:	
COD FISCAL/CUI:	BANCA:	
ADRESA:	ORAS: Judet//Sector:	COD POSTAL:
TELEFON:	FAX:	EMAIL:

Data

Semnatura si stampila