

AGENDĂ DE NOUTĂȚI LEGISLATIVE FISCAL - CONTABILE

SEMINAR DEZBATERE SUSTINUT DE:

Mariana VIZOLI • Georgeta PETRE • Dragoș DOROȘ

Seminarul aduce în dezbatere modificările legislative în domeniul fiscal - contabil introduse prin **actele normative cu aplicabilitate în trim IV 2009/2010**. Vor fi prezentate de asemenea **normele de aplicare** a actelor normative aduse în discuție.

SUBIECTE ABORDATE:

TVA

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

Adoptarea Pachetului TVA implică o serie de **reforme radicale ale sistemului TVA european în următorii șase ani**, noile reguli intrând în vigoare gradual în perioada cuprinsă între 2010 și 2015.

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

CONTABILITATE

■ Importanța politicilor contabile în prezentarea situațiilor financiare anuale (Legea 31/1990 cu modificările și completările ulterioare).

■ Politicile și procedurile contabile - între reglem. legala și interesul managerial

- Politici contabile: concept, rol/ reglementare legala/ exemple
- Proceduri contabile: obligatorii în baza unor prevederi legale; la latitudinea managementului

■ Pregătirea acțiunii de inventariere anuală a elementelor patrimoniale (Proiect Ordin MFP cu privire la inventarierea elementelor de activ, datorii și capitaluri proprii)

- **Răspunderea conducerii** soc. în conformitate cu prevederile legale în ceea ce privește **inventarierea și evaluarea** elementelor patrimoniale
- **Inventarierea** elementelor de **activ, datorii și capitaluri proprii**
- **Evaluarea** elementelor de activ, datorii și capitaluri proprii în condițiile economico-financiare actuale

■ Evaluarea și reevaluarea imobilizărilor corporale

- Impactul politicilor contabile privind **reevaluarea imobilizărilor corporale** asupra conturilor de capitaluri proprii

- **Noutati** preconizate a fi aduse în **proiectul de ordin privind inventarierea elementelor de activ, datorii si capitaluri proprii**
- **Informatia contabila si rolul ei în determinarea corecta a impozitelor datorate conf legii** -Impactul aplicarii prevederilor OuG nr. 34/2009 asupra informatiei contabile

Precizari cu privire la IMPOZITELE DIRECTE :

IMPOZITUL PE PROFIT

- Stabilirea **impozitului minim**
- **Veniturile totale anuale luate in considerare** la calculul impozitului pe profit
- **Plati anticipate in contul impozitului pe profit** pt contribuabilii nou-infiintati si cele datorate de contribuabilii care au inregistrat pierdere fiscala in anul 2008
- **Calculul Impozitului pe profit datorat pentru anul 2009** de contribuabili incepand cu data de 1 mai 2009. **Nedeductibilitati la calculul impozitului pe profit**
- **Nedeductibilitatea sau deductibilitatea limitata a cheltuielilor cu combustibilul**
- **Modificari in valoarea fiscala a mijloacelor fixe**
- **Scutirea la impozitare a veniturilor din dividendele care sunt reinvestite pentru dezvoltare in societatea platitoare sau in o alta societate.**

IMPOZITUL PE VENIT

- **Scutirea tranzactiilor cu titluri** pentru persoane juridice, fizice si persoanele juridice straine
- **Cresterea contributiei deductibile a angajatorului si in numele angajatului la schemele de pensii facultative, la asigurarile voluntare de sanatate**
- **Calculul venitului net impozabil** pentru **persoanele fizice** care obtin venituri din **activitati independente ; Nedeductibilitati ; exceptii**
- Scutirea la impozitare a veniturilor din dobanzi la depozitele la termen atat pentru rezidenti cat si pentru nerezidenti.

IMPOZITUL PE VENITUL NEREZIDENTILOR

- **Scutirea veniturilor realizate de organisme nerezidente de plasament colectiv** fara personalitate juridica din tranzactii cu titluri la persoane juridice romane.
- **Scutirea veniturilor realizate de nerezidenti din transferul instrumentelor financiare derivate.**
- Scutirea veniturilor obtinute de nerezidenti din tranzactii pe piete straine cu titluri ale persoanelor juridice romane.

IMPOZITUL PE VENITURILE MICROINTREPRINDERILOR

TAXA SEMINAR: 730 Lei plus TVA

- **DISCOUNTURI:** **3% - 2 persoane; 5% - 3 persoane; 7% - peste 4 persoane**

SERVICII HOTELIERE SINAIA (OPȚIONAL): Hotel International, 16 – 18 Octombrie

- Cazare 2 nopti si pensiune completa cu **1 legitimație masă – 720 lei (taxe incluse)**
- Cazare 2 nopti si pensiune completa cu **2 legitimații de masă – 925 lei (taxe incluse)**
- **Se ofera cazare gratuita** cu mic dejun inclus **pt insotitor.**
(Optional se poate oferi cazare pentru 1 noapte, de vineri pana sambata)

PROGRAM:

- **CAZARE** VINERI INCEPAND CU ORA 14⁰⁰
- **CURS --** VINERI 16 OCT: **16⁰⁰ – 20⁰⁰** • SAMBATA 17 OCT: **9⁰⁰ – 13⁰⁰ SI 14⁰⁰ – 18³⁰**
- **DUMINICA 18 OCT,** ELIBERAREA CAMEREI PANA LA ORA 12⁰⁰

INSCRIERI: ✉ Mail: wtib@wtib.ro / 📠 Fax: **(021) 319 12 96**

Ileana Stan Mob: **0722 620 817/ 0726 182 235/** Tel: **(021) 319 12 66**

TALON DE INSCRIERE

SINAIA, 16 – 18 OCTOMBRIE

DATA LIMITA DE INSCRIERE: JOI 8 OCT

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:	

Optiuni cazare (va rugam precizati):

SG **DB** Doresc cazare gratuita pentru insotitor **FĂRĂ CAZARE**

MODALITATE DE PLATA:

Plata se face în favoarea **Fundatiei World Trade Institute Bucharest; HJ 79/1995, Cod fiscal RO7806097;**
Cont IBAN: **RO 04 INGB 0001 0001 6812 8918** deschis la **ING Bank**.

Fisa de prezentare a programului împreuna cu prezentul Talon tine loc de contract de instruire între parti.

Data

Semnatura si stampila