

INCHIDEREA ANULUI FISCAL 2009

NOUTĂȚI IMPOZITE DIRECTE ȘI TVA

LECTORI:

GEORGETA PETRE • DRAGOȘ DOROȘ • MARIANA VIZOLI

SEMINAR DE INFORMARE A AGENTILOR ECONOMICI PRIN CARE ACESTIA BENEFICIAZA DE INFORMATIE LA ZI, COMPLETA SI DIN CEA MAI AUTORIZATA SURSA

CE VETI AFLA:

- **Principalele cerinte legale privind intocmirea situatiilor financiare anuale;**
- **Inchiderea exercitiului financiar si intocmirea declaratiei fiscale pt anul 2009;**
- **Modificarea si completarea Codului Fiscal cu incepere de la 1 Ianuarie 2010; principalele modificari si completari introduse prin OUG 109/2009; OMFP 3055/2009; Legea nr. 329**

SUBIECTE DEZBATUTE

I. VINERI, 18 DECEMBRIE:

NOUL PACHET TVA APLICABIL DE LA 1 IAN 2010

Cel mai **important set de măsuri** in domeniul legislatiei **TVA** va intra în vigoare la data de **1 ianuarie 2010(OUG 109/oct 2009)** și vizează în principal **noile reguli referitoare la locul prestării serviciilor** si la **procedurile privind rambursarea TVA** către persoane impozabile nestabilite în statul membru din care se fac achizițiile (statul membru de rambursare).

VOR FI DISCUTATE PRINTRE ALTELE:

- **Regimul serviciilor de la 1 ianuarie 2010. Directiva 2008/8/CE** a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește locul de prestare a serviciilor; Reguli noi privind Locul Prestarii Serviciilor. Paralela: Reguli aplicate pana la 31 Dec 2009 - Reguli aplicate incepand cu 1 Ian 2010.
 - **servicii legate de bunuri imobile;** transport de calatori si marfuri; serviciile legate de activitati culturale, artistice, sportive, stiintifice; servicii de restaurant si catering; inchirieri; intermediari.
 - **servicii intangibile:** transporturi, inchirieri, leasing, drepturi de autor, publicitate, marketing, consultanta, banci, asigurari, resurse umane, distributie gaze naturale si energie electrica, telecomunicatii, radiodifuziune si televiziune.
 - **Reguli noi privind Serviciile B2B.** Paralela 2009 - 2010.Obligatii de inregistrare in scopuri de TVA; Exemple de servicii in relatia B2B; Exceptii.
 - **Reguli noi privind Serviciile B2C.** Paralela 2009 - 2010. Exemple de servicii in relatia B2C; Exceptii; Reguli speciale privind serviciile utilizate efectiv in Romania.
- **Reguli noi privind rambursarea TVA. Directiva 2008/9/CE.**
 - Paralela: Reguli aplicate pana la 31 Dec 2009 - Reguli aplicate incepand cu 1 Ian 2009.
 - **normele 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;**
- **Obligații administrative suplimentare** atât pentru operatorii economici cât și pentru organele fiscale, determinate de **depunerea lunară a declarațiilor recapitulative pentru operațiuni intracomunitare**
- **ALTE TEME DE INTERES LA CEREREA PARTICIPANTILOR din domeniul TVA**

II. LUNI, 21 DECEMBRIE: CONTABILITATE, INCHIDERE & IMPOZITE DIRECTE

SINTEZĂ A CADRULUI LEGAL APLICABIL OPERATORILOR ECONOMICI LA ÎNCHIDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR AL ANULUI FISCAL 2009. MODIFICĂRI ȘI COMPLETĂRI INTRODUSE PRIN OMFP 3055/2009 DE LA 1 IANUARIE 2010.

Vor fi prezentate într-o formă succintă și cu exemplificări necesare **tratamentele contabile și evaluarea imobilizărilor necorporale, corporale și financiare, a stocurilor, modul de întocmire a BILANȚULUI** precum și elementele **ce trebuie prezentate în notele explicative la situațiile financiare anuale:**

1. ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE (Directiva a 4-a CEE)

- a) **Lucrări premergătoare închiderii exercițiului financiar:**
- b) **OMFP nr 2861/2009 – noi reglementări contabile cu privire la inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.**

inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor și datoriilor ♦ reflectarea în contabilitate a rezultatelor inventarierii ♦ întocmirea **Balanței** după inventariere ♦ determinarea rezultatului exercițiului ♦ propunerea de repartizare a profitului ♦ acoperirea pierderii contabile

- c) **Aspecte practice referitoare la formatul situațiilor financiare anuale.**
OMFP 1752/2005; IAS 38, IAS 36; IAS 16, IAS 36; IAS 32; IAS 2; etc
- d) **Semnarea, auditarea/verificarea, aprobarea, depunerea și publicarea situațiilor financiare anuale;**

2. TRATAMENTUL FISCAL SI EVIDENȚIEREA IN CONTABILITATE A OPERATIUNILOR REFERITOARE LA OBLIGATIILE FISCALE ALE AGENTILOR ECONOMICI. IMPOZITUL PE PROFIT LA INCHIDEREA EXERCITIULUI FISCAL 2009

3. NOUTATI LEGISLATIVE IN DOMENIUL IMPOZITELOR DIRECTE de LA 1 ianuarie 2010

Se va face un scurt sumar al noutatilor legislative fiscale in domeniul impozitelor directe, introduse prin **OUG 109/2009** de modificare și completare a Codului Fiscal de la 1 ianuarie 2010, **Legea nr. 329** publicată în Monitorul Oficial nr. 761 din data de 9 noiembrie 2009.

4. ALTE TEME DE INTERES LA CEREREA PARTICIPANTILOR

ORGANIZARE:

- **TAXA INSTRUIRE: 675 Lei plus TVA;** Discounturi: 3% - 2 pers, 5% - 3 pers; 7% - peste 4 pers;
 - **PROGRAM: VINERI 18 DEC: 14⁰⁰ - 18⁰⁰ LUNI 21 DEC: 12⁰⁰ - 18³⁰**
 - **INSCRIERI: Mail: wtib@wtib.ro / Fax: (021) 319 12 96**
- Andrei GRAUR sau Ileana STAN TEL: 0726 182 335/0722 620 817 / (021) 319 12 66**
- **TERMEN LIMITA DE INSCRIERE : MIERCURI, 16 DECEMBRIE**
-

TALON DE INSCRIERE

18 & 21 Decembrie

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:

MODALITATE DE PLATA: Plata se face în favoarea **Fundatiei World Trade Institute Bucharest; HJ 79/1995, Cod fiscal RO7806097; Cont: 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