

## **SEMINAR DE CONTABILITATE & FISCALITATE NOI REGLEMENTĂRI PENTRU 2010**

**Noi norme de aplicare ale Codului Fiscal in 2010 ; OMFP 3055/2009 ;**

Seminar de informare si clarificare a celor mai importante spete de TVA, Impozite Directe si Contabilitate in spiritul noilor reglementari introduse de la 1 ianuarie 2010.

**SEMINAR SUSȚINUT DE:**  
**Mariana VIZOLI • Georgeta PETRE • Dragoș DOROȘ**

### **SUBIECTE DEZBATUTE:**

#### **IMPOZITE DIRECTE – Lector DI Dragoș Doros**

**1. Noile modificari ce vor intra in vigoare in Codul fiscal 2010 si discutii referitoare la:**

- calculul si declararea impozitului pe profit in exercitiul financiar 2010
- amanarea platii impozitului forfetar pana in 2012
- unificarea bazei de impozitare pe baza careia se calculeaza contributiile salariale precum si pentru eliminarea declaratiilor pentru contributi urmand ca acestea sa se declare pe un singur formular numai la ANAF
- impozitarea terenurilor de sub cladiri si a tichetelor de masa
- eliminarea sau mentinerea facilitatilor fiscale pentru persoanele cu handicap grav sau accentuat

**2. Modificarile creantelor fiscale accesorii introduse de Ordonanta de Urgenta nr. 39/2010 (OUG 39/2010) publicata în Monitorul Oficial nr. 278 din 28 aprilie 2010**

- **Majorarile de întârziere** în cuantum de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere din valoarea obligatiilor fiscale de plata neachitate la scadenta **se înlocuiesc cu dobânzi în cuantum de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere.**
- Introducerea de penalitati de întârziere pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale.

**3. OUG nr. 22/ 24 martie 2010. Legea privind aprobarea OUG 109/2009**

**4. Măsuri de aliniere la acquis-ul comunitar:**

- **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

**5. Măsuri de ordin tehnic rezultate în urma consultărilor cu partenerii sociali:**

- Includerea în categoria cheltuielilor sociale a costurilor conform contractului colectiv la nivel național sau de ramură de activitate.
- **Deduceri la calculul profitului impozabil** a dobânzilor, penalităților și majorărilor de întârziere în cadrul contractelor economice încheiate cu persoane nerezidente și/sau autorități străine.

- **Venituri neimpozabile** din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere pentru care nu s-a acordat deducere.
- **Determinarea bazei de calcul pentru deducerea provizioanelor** constituite pentru refacerea terenurilor afectate
- **Amortizarea imobilizărilor necorporale;** definiția "valorii fiscale" a mijloacelor fixe;
- **Revizuirea sistemului de stabilire și de declarare a unor venituri din activități independente**
- **Clarificări** de natură tehnică pentru: **venituri din activități independente, din salarii, pensii, din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, venituri din alte surse**
- **Formularistica și instrucțiunile de utilizare privind administrarea creanțelor fiscale.** Corelare cu prevederile din Codul de Procedură Fiscală
- **Revizuirea sistemului declarativ actual**
- **Corelări cu prevederile Codului de Procedură Fiscală** în ceea ce privește: termenul de plată a impozitului pe dividendele distribuite; noi termene de depunere a declarațiilor de impozit pe profit și plată a impozitului pe profit, a impozitului pe reprezentanțe.

## **CONTABILITATE – Lector Dna Georgeta Petre**

### **I. ORDINUL MINISTRULUI FINANTELOR PUBLICE 3055/2009** ( care a abrogat reglementarile contabile aprobate prin **OMFP 1752/2005**, cu modificările și completările ulterioare)

#### **✚ Modificări introduse prin OMFP 3055/2009:**

- efectuarea lunară a evaluării elementelor monetare în valută, a creanțelor și datoriilor, exprimate în lei, cu recunoașterea în contabilitate a diferențelor înregistrate;
- corectarea 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 introduse prin OMFP 3055/2009:**

- 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.

### **II. Exemplu de elaborare a politicilor contabile în baza reglementărilor aprobate prin OMFP 3055/2009**

### **III. OMFP 2861/2009 - INVENTARIEREA ȘI EVALUAREA DE CĂTRE OPERATORII ECONOMICI A STRUCTURILOR SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE**

Inventarierea potrivit Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin OMFP 2861/2009

## **TAXA PE VALOAREA ADAUGATA – Lector Dna Mariana Vizoli**

- Noi reguli în ce privește determinarea locului prestării serviciilor și obligații noi legate de aceste reguli:**
  - depunerea declaratiilor recapitulative pentru serviciile intracomunitare,
  - modificări radicale în domeniul serviciilor de transport,
  - exceptiile de la regulile aplicate serviciilor intracomunitare.
- Livrări și achiziții intracomunitare de bunuri, operațiuni asimilate livrărilor și achizițiilor intracomunitare – principalele obligații de declarare și plată.**
- Modificări importante ale normelor de aplicare a Codului fiscal prin HG 1620/2009:**
  - Precizări referitoare la mici întreprinderi care depășesc plafonul de scutire.
  - Clarificări privind pierderile tehnologice și bunurile acordate gratuit pentru stimularea vânzărilor
  - Facturarea cu TVA după control
  - Refacturarea de cheluieli, exemple practice
  - Reguli noi pentru asocierile în participațiune
  - Reguli tranzitorii pentru taxarea inversă la societățile în insolvență
- Noi reguli referitoare la procedurile privind rambursarea TVA** către persoane impozabile nestabilite în statul membru din care se fac achizițiile (statul membru de rambursare)

**TAXA SEMINAR: 810 LEI PLUS TVA**

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

**PROGRAM:** Joi **13<sup>00</sup> – 20<sup>30</sup>**, Vineri **15<sup>00</sup> – 19<sup>00</sup>**

**TERMEN LIMITA DE ÎNSCRIERE : LUNI, 24 MAI**

### **ÎNSCRIERI:**

✉ Mail: [wtib@wtib.ro](mailto:wtib@wtib.ro)

☎ Fax: **(021) 319 12 96**

### **PERS DE CONTACT:**

**SILVAN CONSTANTIN**

Mob: **0724 413 568**

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

## **TALON DE ÎNSCRIERE**

CONTABILITATE & FISCALITATE, 27 - 28 Mai 2010

NUME:	PRENUME:	FUNCTIA	
-	-	-	
-	-	-	
-	-	-	
COMPANIA		DOMENIUL DE ACTIVITATE	
Nr. Reg Comertului:	CONT BANCAR IBAN:		
COD FISCAL/CUI:	BANCA:		
ADRESA:	ORAS:	COD POSTAL:	
	Judet//Sector:		
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 împreună cu prezentul Talon tine loc de contract de instruire între parti

Data .....

Semnatura si stampila .....