

SEMINAR DE CONTABILITATE & FISCALITATE: NOI REGLEMENTĂRI

OMFP 3055/2009, OUG 109/2009, Legea nr. 329/2009 ; normele de aplicare ale Codului Fiscal in 2010 - MO 927/dec 2009

SEMINAR SUSȚINUT DE:

Georgeta PETRE • Mariana VIZOLI • Dragoș DOROȘ

MODULUL I CONTABILITATE - 6 ORE

- ✚ **OMFP 3055/2009 (MO 766/10.11.2009)** de aprobare a Reglementarilor Contabile Conforme cu Directivele Europene, care abroga și înlocuiește OMFP 1752/2005 începând cu 1 Ianuarie 2010. Noul ordin implică, pe lângă o foarte bună cunoaștere a reglementarilor contabile și o serie de măsuri organizatorice necesare adaptării planului de conturi actual, inclusiv eventuale adaptări ale programelor informatice.
- ✚ **INCHIDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR 2009** potrivit reglementarilor contabile, conforme cu Directiva a patra, aprobate prin OMFP1752/2005, cu modificările și completările ulterioare. **OMFP nr 2861/2009** – noi reglementări contabile cu privire la **inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.**

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

MODULUL II FISCALITATE – 9 ORE:

PACHETUL DE TVA SI IMPOZITELE DIRECTE

- ✚ **Pachetul TVA & IMPOZITELE DIRECTE aplicabile de la 1 ianuarie 2010.**
- ✚ **Noi reglementări introduse prin OUG 109/oct 2009 și Legea 329/MO nr. 761 din data de 9 noiembrie 2009;**
- ✚ **Normele de aplicare ale Codului Fiscal in 2010** (HG 1620/2009 publicată în MO 927/31 dec 2009)

TAXA SEMINAR: 830 LEI PLUS TVA

MODULUL I SAU II: 650 LEI PLUS TVA

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

PROGRAM: Joi 14⁰⁰ – 20³⁰, Vineri 15⁰⁰ – 20⁰⁰ & Sambata: 9⁰⁰ – 14⁰⁰

CONTABILITATE (Joi 21 ianuarie 14⁰⁰ - 20³⁰)

I. NOUL ORDIN AL MINISTRULUI FINANTELOR PUBLICE 3055/2009 (care a abrogat reglementarile contabile aprobate prin **OMFP 1752/2005**, cu modificarile si completarile ulterioare). Seminarul prezinta urmatoarele aspecte cuprinse in noul ordin:

Aria de aplicabilitate a reglementărilor ♦ Organizarea contabilității ♦ Situații financiare anuale: utilizatori, caracteristici calitative ♦ Principii contabile și reguli de evaluare ♦ Corectarea erorilor contabile ♦ Active immobilizate ♦ Active circulante ♦ Terți ♦ Provizioane ♦ Elemente extrabilanțiere ♦ Subvenții ♦ Capitaluri proprii ♦ Venituri ♦ Cheltuieli

✚ **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 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 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 immobilizărilor corporale și necorporale;
- condițiile de recunoaștere ca immobilizări a cheltuielilor de explorare și evaluare a resurselor minerale;
- contabilizarea distinctă a immobilizărilor 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 immobilizărilor;
- 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. Lucrări premergătoare închiderii exercițiului financiar: 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

- Prezentarea elementelor de noutate cuprinse în Ordinul ministrului finanțelor publice nr. **2861/octombrie 2009** pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- Evaluarea elementelor bilanțiere potrivit reglementarilor contabile aplicabile
- Determinarea și înregistrarea rezultatelor inventarierii

IV. INCHIDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR 2009

Intocmirea **Balanței** după inventariere ♦ determinarea rezultatului exercițiului ♦ propunerea de repartizare a profitului ♦ acoperirea pierderii contabile

- Aspecte practice referitoare la formatul situațiilor financiare anuale.
- Semnarea, auditarea/verificarea, aprobarea, depunerea și publicarea situațiilor financiare anuale
- **Tratamentul fiscal** și evidentierea în contabilitate a operațiilor referitoare la obligațiile fiscale ale agenților economici.

TAXA PE VALOAREA ADAUGATA – TVA (vineri 22 ianuarie 15⁰⁰ – 20⁰⁰)

Cel mai **important set de măsuri** în domeniul legislației **TVA** a intrat 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).

Se stabilesc reguli noi de înregistrare pentru persoanele care realizează servicii intracomunitare, se definesc serviciile intracomunitare și obligațiile de declarare a acestora în declarația recapitulativă.

▪ 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 instituie noi reguli în ce privește determinarea locului prestării serviciilor și obligația depunerii declarațiilor recapitulative pentru serviciile intracomunitare. Serviciile de transport au suferit cel mai radicală modificare față de legislația aplicată până la 31 dec. 2009. Directiva este transpusă în OUG 109/2009 și HG 1620/2009. De asemenea OMFP 3419 publicat în MO 914 din 28 dec.2009, care înlocuiește OMFP 2222/2006, și OMFP 3417 publicat în MO 914 din 28 dec.2009, care înlocuiește OMFP 1823/2007, oferă numeroase repere privind aplicarea noilor prevederi.
- **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

- o **Combaterea evaziunii fiscale;**
 - o **Obligații administrative suplimentare** atât pentru operatorii economici cât și pentru organele fiscale, determinate de **depunerea lunară a declarațiilor recapitulative pentru operațiuni intracomunitare**
- ##### **▪ HG 1620/2009 mai conține, pe lângă transpunerea pachetului TVA, o serie de modificări deosebit de importante:**
- o **Stabilirea momentului livrării pentru bunuri imobile**
 - o Precizări referitoare la mici întreprinderi care depășesc plafonul de scutire
 - o Clarificări privind pierderile tehnologice și bunurile acordate gratuit pentru stimularea vânzărilor
 - o Facturarea cu TVA după control
 - o Refacturarea de cheluieli, exemple practice
 - o Reguli noi pentru asocierile în participațiune
 - o Reguli tranzitorii pentru taxarea inversă la societățile în insolvență

IMPOZITE DIRECTE (Sambata 23 ianuarie 9⁰⁰ - 14⁰⁰)

▪ 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

■ **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.

TALON DE INSCRIERE

Ambele module la pretul special de **830 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