

## **NOUL PACHET DE TVA APLICABIL DE LA 1 IANUARIE 2010**

### **INCHIDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR 2009**

#### **LECTORI:**

**MARIANA VIZOLI • GEORGETA PETRE • DRAGOȘ DOROȘ**

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

#### **CE VETI AFLA:**

- **Noul pachet de TVA aplicabil prin OUG 109/2009; Norme de aplicare.**
- **Principalele cerinte legale privind intocmirea situatiilor financiare anuale la 31 dec 2009;**
- **Intocmirea declaratiei fiscale pt anul 2009**

#### **SUBIECTE DEZBATUTE**

##### **I. SAMBATA, 23 IANUARIE: Noul Pachet TVA aplicabil de la 1 ian 2010**

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 recapulative 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 recapulative 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

## **II. DUMINICA, 24 IANUARIE : INCHIDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR 2009**

potrivit reglementarilor contabile, conforme cu Directiva a patra , aprobate prin OMFP1752/2005,cu modificarile si completarile ulterioare.**SINTEZĂ A CADRULUI LEGAL APLICABIL OPERATORILOR ECONOMICI LA ÎNCHIDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR AL ANULUI FISCAL 2009.**

Vor fi prezentate într-o forma succintă și cu exemplificari 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. 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 bilantiere potrivit reglementarilor contabile aplicabile
- Determinarea și înregistrarea rezultatelor inventarierii

### **2. ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE (potrivit reglementarilor contabile, conforme cu **Directiva a 4-a CEE**, aprobate prin OMFP1752/2005,cu modificarile si completarile ulterioare)**

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

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

Seminarul va avea un caracter interactiv, lectorii raspunzand la intrebarile participantilor cu privire la situatii concrete referitoare la tematica anuntata.

## **ORGANIZARE:**

- **TAXA INSTRUIRE:** **680 Lei plus TVA;** Discounturi: **3% - 2 pers, 5% - 3 pers; 7% - peste 4 pers;**
- **PROGRAM:** **SAMBATA 23 IAN: 13<sup>00</sup> – 19<sup>30</sup> SEMINAR, 20<sup>00</sup> CINA FESTIVA;**  
**DUMINICA 24 IAN: 9<sup>00</sup> - 14<sup>30</sup> SEMINAR.**
- **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 :** **MARTI, 19 IANUARIE**

**SERVICII HOTELIERE SINAIA (OPȚIONAL): Hotel International, 23-24 ian**

---

- Cazare 1 noapte si pensiune completa cu **1 legitimație masă – 415 lei (taxe incluse)**
- Cazare 1 noapte si pensiune completa cu **2 legitimații de masă – 570 lei (taxe incluse)**
- **Se ofera cazare gratuita** cu mic dejun inclus **pt insotitor**

**TALON DE INSCRIERE****23-24 Ianuarie 2010\_Sinaia**

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: 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 .....