

INCHIDEREA ANULUI FISCAL 2009

NOUL PACHET DE TVA APLICABIL DE LA 1 IANUARIE 2010

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 la 31 dec 2009;**
- **Intocmirea declaratiei fiscale pt anul 2009;**
- **Noul pachet de TVA aplicabil prin OUG 109/2009; Norme de aplicare.**

SUBIECTE DEZBATUTE

I. VINERI, 15 IANUARIE : INCHIDEREA ANULUI FISCAL 2009

SINTEZĂ A CADRULUI LEGAL APLICABIL OPERATORILOR ECONOMICI LA ÎNCHIDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR AL ANULUI FISCAL 2009.

Vor fi prezentate intr-o forma succinta și cu exemplificari necesare **tratamentele contabile și evaluarea imobilizărilor necorporale, corporale și financiare, a stocurilor, modul de intocmire a situatiilor financiare anuale** precum și elementele **ce trebuie prezentate în notele explicative la acestea:**

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

a) Lucrări premergătoare închiderii exercițiului financiar:

Noi reglementari contabile cu privire la **inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii. (OMFP nr 2861/2009) ♦**

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

b) Intocmirea situatiilor financiare anuale individuale in conformitate cu OMFP 1752/2005;

c) Semnarea, auditarea/verificarea, aprobarea, depunerea și publicarea situațiilor financiare anuale;

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

3. ALTE TEME DE INTERES LA CEREREA PARTICIPANTILOR

II. SAMBATA, 16 IANUARIE: 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 Prestării Serviciilor. Paralela: Reguli aplicate până la 31 Dec 2009 - Reguli aplicate începând 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 până la 31 Dec 2009 - Reguli aplicate începând 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 PARTICIPANȚILOR din domeniul TVA**

ORGANIZARE:

- **TAXA INSTRUIRE:** **685 Lei plus TVA;** Discounturi: **3% - 2 pers, 5% - 3 pers; 7% - peste 4 pers;**
 - **PROGRAM:** **VINERI 15 IAN: 13³⁰ - 20⁰⁰** **SAMBATA 16 IAN: 9⁰⁰ – 13³⁰**
 - **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, 13 IANUARIE**
-

TALON DE INSCRIERE

15-16 Ianuarie 2010

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