

ÎNCHIDEREA ANULUI FISCAL 2011

NOUTĂȚI APLICABILE DE LA 1 IANUARIE 2012 ÎN DOMENIUL TVA ȘI IMPOZITELOR DIRECTE (OUG NR. 125/2011)

LECTORI: GEORGETA PETRE • CRISTIAN RĂDULESCU • MARIANA VIZOLI

**SINAIA, HOTEL INTERNATIONAL
10 - 12 FEBRUARIE 2012**

**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 2011;**
- **Modificarea si completarea Codului Fiscal cu incepere de la 1 ianuarie 2012 (OUG 125/2011) si 2 septembrie 2011 (OG 30/2011)**, in domeniul TVA, Impozitului pe Profit, Impozitului pe Venit (inclusiv pentru nerezidenti) si Contributii Sociale Obligatorii, dar si principalele spete si exemple aferente.
- Pe langa aceste subiecte de ultima ora, dumneavoastra puteti solicita, pe baza unui chestionar transmis anterior, si alte subiecte specifice activitatii dumneavoastra.

SUBIECTE DEZBATUTE

I. INCHIDEREA ANULUI FISCAL 2011

1. CONTABILITATE

Aspecte contabile și fiscale legate de închiderea exercițiului financiar 2011 de către operatorii economici.

Vor fi prezentate aspecte teoretice și practice cu aplicabilitate la închiderea exercițiului financiar, precum și o selecție a principalelor prevederi cuprinse în:

- Reglementările contabile conforme cu Directiva a patra a CEE aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare;
- Reglementările contabile simplificate aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2239/2011;
- prevederi legale referitoare la aplicarea IFRS de către anumite categorii de entități;
- alte acte normative cu implicații asupra determinării informațiilor cuprinse în situațiile financiare anuale (legi, hotărâri ale Guvernului, ordine ale ministrului finanțelor publice).

Probleme abordate

- 1. Prezentarea legislației relevante aplicabile la întocmirea situațiilor financiare anuale;**
- 2. Inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale:**
 - proceduri privind inventarierea prevăzute de Omfp nr. 2861/2009;
 - inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

ÎNSCRIERI:

✉ Mail: wtib@wtib.ro

☎ Fax: (021) 319 12 96

PERSOANA DE CONTACT:

SILVAN CONSTANTIN

Mob: 0724 413 568

Tel: (021) 202 44 09

- evaluarea elementelor bilanțiere potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra a CEE aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare;
 - înregistrarea rezultatelor inventarierii.
- 3. Întocmirea situațiilor financiare anuale potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra a CEE aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare;**
- Întocmirea situațiilor financiare anuale simplificate potrivit Reglementărilor contabile simplificate aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2239/2011
- explicarea modului de aplicare a principiilor contabile la întocmirea situațiilor financiare anuale;
 - reguli și tratamente contabile privind elementele de bilanț și cont de profit și pierdere;
 - activele imobilizate (necorporale, corporale, financiare): activele circulante (stocuri, creanțe, disponibilități); datoriile (datoriile pe termen scurt, datoriile pe termen lung, provizioane); subvenții; capitaluri proprii
 - elemente extrabilanțiere și prezentări în notele explicative
 - politici contabile
 - note explicative
 - venituri și cheltuieli
 - semnarea și aprobarea situațiilor financiare anuale
 - controlul intern în contabilitate
 - auditarea situațiilor financiare anuale & publicarea situațiilor financiare anuale
- 4. Prevederi legale referitoare la întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate în conformitate cu Reglementări contabile conforme cu Directiva a VII-a a CEE sau IFRS.**
- 5. Alte teme de interes din domeniul contabilității**

2. IMPOZIT PE PROFIT

- 1. Impozitul pe profit la închiderea exercitiului fiscal 2011**
- 2. Tratatamentul fiscal și evidențierea în contabilitate a operațiunilor referitoare la obligațiile fiscale ale agenților economici.**
- 3. Principalele modificări în domeniul impozitului pe profit din 2011**

II. NOUTATI TVA SI IMPOZITE DIRECTE – OUG 125/2011

1. NOUTATI IMPOZITE DIRECTE

În cadrul acestui Modul se vor discuta principalele **noutati în domeniul impozitelor directe aplicabile de la 1 ianuarie 2012, introduse de OUG 125/2011**, publicată în MO nr 938/30 decembrie 2011, dar și modificările aparute în **septembrie 2011 (OG 30/2011, OG 29/2011)**. Amintim printre acestea, următoarele modificări:

1. Impozit pe Profit:

- a. Se permite deducerea în procent de 50% din cheltuielile cu combustibilii folosiți de autoturismele de persoane pentru deplasări în anumite condiții.
- b. Se introduce o nouă secțiune dedicată calculului impozitului pe profit de către contribuabilii ce aplică standardele internaționale de raportare financiară, cu reglementări punctuale aplicabile sumelor rezultate din diverse retratari.

2. Impozit pe Venit

- a. Se permite deducerea cheltuielilor cu combustibilii în procent de 50% și la PFA în anumite condiții;
- b. Noi reglementări în situația în care o persoană fizică desfășoară o activitate impozitată printr-o normă de venit, iar nivelul venitului depășește 100.000 Eur într-un an;
- c. Obligația de a completa rubrica de încasări din Registrul-jurnal de încasări și plăți, în cazul contribuabililor care desfășoară activități pentru care venitul net se determină pe baza de norme de venit.

3. Impozit pe Veniturile Nerezidenților

4. Contribuții sociale

- a. Introducerea în Codul Fiscal a unor prevederi punctuale aplicabile persoanelor fizice, pentru diverse venituri realizate, când se datorează asigurări sociale, însă reglementate de alte legi (Legea 95/2006, privind contribuția la asigurările de sănătate, Legea 263/2010 privind pensiile).
- b. Sumele încasate din participarea salariaților la profit sau sumele încasate de cenzorii unei societăți comerciale se supun asigurărilor sociale obligatorii;

- c. Inceput cu 01.07.2012 se abroga prevederile din OUG nr. 58/2010, privind contributia la asigurările sociale, pentru veniturile din conventii civile si drepturi de autor, urmand ca si pentru aceste sume sa se datoreze contributii sociale, inasa sub forma reglementata de Codul fiscal.

2. NOUTATI TVA

In cadrul acestui Modul se vor discuta principalele **noutati in domeniul impozitelor directe aplicabile de la 1 ianuarie 2012, introduse de OUG 125/2011:**

- a. Nu se considera livrare si implicit nu se colecteaza TVA pentru bunurile la care s-a dedus limitat TVA in procent de 50%, iar acestea sunt utilizate in alte scopuri decat cele economice.
- b. Se precizeaza exigibilitatea TVA la data incasarii avansului, in plus si avansurile incasate pentru activitati de import sunt supuse TVA la data incasarii.
- c. Intrarea in sfera TVA in cazul modernizarii/lucrarilor/transformarilor asupra unei cladiri vechi in anumite conditii.
- d. Se permite deducerea limitata a TVA in procent de 50% la achizitia de autoturisme de persoane si achizitia de combustibili in anumite conditii. Aplicare retroactiva in anumite conditii.
- e. Precizarea duratei de utilizare inteleasa ca durata de amortizare fiscala la bunurile de capital. Excluderea din categoria bunurilor de capital pentru care se aplica ajustarea TVA aferenta bunurilor de capital, in cazul in care acestea nu se mai utilizeaza in activitati economice, dupa o anumita perioada.
- f. Noi conditii in care un contribuabil ce in anul precedent a inregistrat o cifra de afaceri mai mica decat plafonul de scutire de TVA (35.000 Eur/119.000 lei) poate sa solicite in interiorul exercitiului, radierea inregistrarii in scopuri de TVA.
- g. Facilitate pentru solicitarea radierii inregistrarii depusa in 2012.
- h. Noi reguli pentru inregistrarea in Registrul Operatorilor Intracomunitari.
- i. Se extinde masura de simplificare a TVA (taxare inversa) la mai multe categorii de deseuri, in afara de cele existente, dintre care amintim: rebuturi feroase si neferoase, zgura, cenusa, reziduri industriale, inclusiv la bunurile rezultate in urma unor operatii de curatare, taiere, presare, turnare in lingouri a acestor deseuri.
- j. ALTE TEME DE INTERES LA CEREREA PARTICIPANTILOR**

ORGANIZARE

▪ Program:

- **Modulul "Noutati aplicabile de la 1 ianuarie 2012"** - Sambata, 11 feb & Duminica, 12 feb
 - Sambata, 11 feb: 09⁰⁰ – 13⁰⁰ – TVA – Dna Mariana VIZOLI
 - Duminica, 12 feb: 11¹⁵ – 13³⁰ – Impozit pe venit & Contributi – DI Cristian RADULESCU
- **Modulul "Inchiderea anului fiscal 2011"** - Sambata, 11 feb & Duminica, 12 feb
 - Sambata, 11 feb: 15⁰⁰ – 19⁰⁰ – Contabilitate – Dna Georgeta PETRE
 - Duminica, 12 feb: 09⁰⁰ – 13⁰⁰ – Impozit pe profit – DI Cristian RADULESCU

▪ Taxa instruire:

In cazul in care doriti sa optati doar pentru unul dintre module, preturile sunt urmatoarele:

- Modulul "Inchiderea anului fiscal 2011" – **700 LEI + TVA**
- Modulul "Noutati aplicabile de la 1 ianuarie 2012" – **700 Lei + TVA**

In cazul in care veti opta pentru ambele module, veti beneficia de un pret special **1000 Lei + TVA**

- Discounturi: **3% - 2 persoane; 5% - 3 persoane; 7% - peste 4 persoane**
- **SERVICII HOTELIERE (OPȚIONAL): Hotel International, SINAIA (10 – 12 ianuarie)**
 - Cazare (2 nopti) + pensiune completa - 1 legitimație masă – 920 lei (taxe incluse)**
 - Cazare (2 nopti) + pensiune completa – 2 legitimații de masă – 1050 lei (taxe incluse)**

Se poate oferi si doar o singura noapte de cazare (vineri – sambata sau sambata – duminica), la cerere!

Se ofera cazare gratuita pt insotitor (in aceeasi camera cu participantul). Mic dejun inclus.

- Inscrieri: **Fax: (021) 319 12 96 / Email: wtib@wtib.ro / Tel: (021) 202 44 09/**

- Pers de contact: **Silvan CONSTANTIN, 0724 413 568**

Pentru înscriere va rugam sa completati formularul de mai jos si sa il trimiteti la :

- Fax: (021) 319 12 96 / Email: wtib@wtib.ro / Tel: (021) 202 44 09 /

FORMULAR DE ÎNSCRIERE

Modulul "Inchiderea anului fiscal 2011"

Modulul "Noutati in domeniul TVA si Impozite aplicabile de la 1 ianuarie 2012"

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 felul si numarul camerelor):

..... **SG** **DB** **FARA**

Doresc cazare gratuita pentru insotitor

MODALITATE DE PLATA:

Plata se face în favoarea **Fundatiei World Trade Institute Bucharest, HJ 79/1995**, Cod fiscal **RO7806097**, IBAN: **RO 04 INGB 0001 0001 6812 8918**, deschis la **ING Bank Bucuresti**.

Fisa de prezentare a programului împreuna cu prezentul Talon tine loc de contract de instruire între parti.

Data

Semnatura si stampila