

NOI REGLEMENTĂRI FISCALE DIN 2019

ÎNCHIDEREA ANULUI 2018

LECTORI: GEORGETA PETRE • MARIANA VIZOLI • CRISTIAN RADULESCU

BUCURESTI, WORLD TRADE CENTER

18 – 19 FEBRUARIE 2019

SINAIA, HOTEL INTERNATIONAL

1 – 3 MARTIE 2019

Anul 2019 vine cu noi modificari in materie de fiscalitate!!! Profita de singurul seminar din luna martie si ultimul in format complet din 2019!

Acestea au fost adoptate la sfarsitul anului trecut **prin Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 114 publicata in Monitorul Oficial nr. 1116/29.12.2018**. Anul acesta au aparut noi modificari fiscale introduse de **Legea 30/2019 de aprobare a OUG 25/2018**. Pe de alta parte exista deja un **proiect OUG de modificare a Codului fiscal, Codului de procedura fiscala, a Legii societatilor si a Legii Contabilitatii** ce va aduce modificari majore. Detalii in tematica de mai jos la sectiunea I.

Separat de aceste subiecte, veti afla totul despre contabilitatea operatorilor economici si inchiderea exercitiului financiar 2018 din punct de vedere contabil (conform OMFP 1802/2014 sau IFRS), dar si fiscal.

CE VETI AFLA:

- In cadrul acestui seminar interactiv de fiscalitate si contabilitate va avea loc prezentarea ultimelor modificari aplicabile de la 1 ianuarie 2019 in domeniul TVA, impozit pe venit, contributi sociale obligatorii, impozit pe profit, impozit nerezidenti, PFA, impozitul specific unor activitati, microintreprinderi, preturi de transfer si impozite si taxe locale etc.
- Doamna Mariana VIZOLI va prezenta in detaliu o tematica foarte atractiva despre TVA, inclusiv modificarea cotei de TVA pentru anumite servicii, tratamentul voucherelor etc. Vetii afla totul si despre alte subiecte interesante in domeniul TVA in special in domeniul operatiunilor intracomunitare: achizitia intracomunitara de bunuri; livrarea intracomunitara de bunuri; prestari de servicii intracomunitare; achizitia intracomunitara de servicii;
- Inchiderea exercitiului financiar 2018 de catre operatorii economici potrivit reglementarilor contabile aplicabile respectiv:
 - o Reglementarile contabile privind situatiile financiare individuale si situatiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare;
 - o Reglementarile contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aprobate prin OMFP 2844/2016, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Aspecte fiscale privind inchiderea exercitiului financiar al anului 2018;
- Pe langa aceste subiecte de ultima ora, dumneavoastra puteti solicita, pe baza unui chestionar transmis anterior, si alte subiecte specifice activitatii dumneavoastra si care se pot incadra in tematica generala.

I. REGLEMENTARI ALE CODULUI FISCAL SI CODULUI DE PROCEDURA FISCALA – CRISTIAN RADULESCU

1. Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 114 publicata in Monitorul Oficial nr. 1116/29.12.2018. Dintre ele amintim: scutirea de la plata impozitului pe venit aferent salariilor din domeniul constructiilor, in anumite conditii, reducerea contributiilor de asigurari sociale, scutirea de la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate, reducerea cotei contributiei asiguratorie pentru munca; prelungirea perioadei de aplicare a

masurilor de simplificare din perspectiva TVA; majorarea accizelor la tigarete; Modificari aduse legislatiei zilierilor; masuri deosebite pentru societatile cu capital majoritar de stat; Modificari in domeniul pensiilor; sunt introduse si modificate o serie de prevederi referitoare la procedura de acordare a esalonarii la plata; noi taxe pentru operatorii ce activeaza in domeniul jocurilor de noroc, o noua taxa datorata de companiile ce activeaza in sectorul energetic; majorarea cotei aplicate cifrei de afaceri realizata de companiile din sectorul comunicatiilor; o noua taxa pentru sectorul bancar; Majorarea salariului de baza minim brut diferentiat pe tara; situatie speciala in domeniul constructiilor, etc.

2. Modificari fiscale introduse de **Legea 30/2019 de aprobare a OUG 25/2018**. Dintre ele amintim: Modificari referitoare la deductibilitatea costurilor excedentare ale indatorarii; modificari in sfera impozitului pe profit; in sfera impozitului pe veniturile microintreprinderilor; a impozitului pe venit si a contributiilor sociale; Introducerea Registrului entitatilor/Unitatilor de Cult; Introducerea claselor de Risc Fiscal, etc.

3. **Proiect OUG de modificare a Codului fiscal, Codului de procedura fiscala, a Legii societatilor si a Legii Contabilitatii**. Vor fi modificari majore, dintre care amintim: se introduc prevederi pentru impozitarea persoanelor juridice straine avand locul exercitarii efective a conducerii in Romania; cu privire la consolidarea fiscala; modificari al impozitul/taxa pe cladire, impozitul auto si pe teren; modificari si reguli suplimentare pentru profitul reinvestit; modificari majore la Codul de procedura fiscala; conditii noi pentru distribuirea de dividende; introducere de noi contraventii; clarificari cu privire la reportarea pierderii contabile etc.

4. Modificarile anului 2018 in domeniul Impozitului pe profit, si impozitului pe veniturile micro-intreprinderilor & Aspecte practice privind declaratia unica.

5. **Sesiune de intrebari si raspunsuri.**

II. REGLEMENTARI ACTUALE IN DOMENIUL IMPOZITULUI PE PROFIT & INCHIDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR 2018 DIN PUNCT DE VEDERE FISCAL – CRISTIAN RADULESCU

1. Tratatul fiscal si evidentierea in contabilitate a operatiunilor referitoare la obligatiile fiscale ale agentilor economici; Impozitul pe profit la inchiderea exercitiului fiscal 2018;

2. Reglementari actuale in domeniul Impozitului pe Profit;

3. **Sesiune de intrebari si raspunsuri privind impozitul pe profitul operatorilor economici.**

III. NOI REGLEMENTARI IN DOMENIUL TVA & SPETE DIFICILE – MARIANA VIZOLI

1. **Trecerea in revista a modificarilor legislative recente:**

- ✓ OUG 114/2018 - prelungirea perioadei de aplicare a masurilor de simplificare din perspectiva TVA;
- ✓ Extinderea cotei de 9% pentru serviciile de canalizare de la 1 ianuarie 2019 (Legea 13/2019 pentru aprobarea OUG nr. 89/2018);
- ✓ Legea 30/2019 pentru aprobarea OUG 25/2017 (urmeaza sa apara in Monitor) – este deja promulgata, sau altele in curs de promulgare: noi cote reduse de TVA 5%, modificarea momentului de la care este permisa ajustarea bazei de impozitare a TVA in situatii de faliment, modificarea conditiilor pentru cota redusa de TVA de 5% pentru livrarea de locuinte, modificari in cazul autolivrarilor - bunurilor mobile corporale, altele decat cele de capital, etc.
- ✓ De la 1 ianuarie 2019: transpunerea Directivei 2006/1065 privind regimul fiscal al cupoanelor valorice (vouchere). Diferenta fata de prevederile aplicabile in prezent pentru vouchere (tabele).
- ✓ Reducerea cotei de TVA de la 19% la 9% sau la 5%: situatii complexe (inclusiv OMFP 3659/2018).
- ✓ Locul prestarii serviciilor furnizate pe cale electronica, de telecomunicatii, de radio-tv prestate catre persoane neimpozabile.

2. **Refacturare de cheltuieli (VS cheltuieli accesorii):**

- ✓ Baza impozabila a TVA – Refacturarea de cheltuieli: Plata in numele si in contul altei persoane sau Structura de comisionar (cu exemple);

3. **Deducerea TVA pentru cheltuielile efectuate cu personalul pus la dispozitie;**

4. **Deducerea TVA pentru gratuitati;**

5. **Despagubiri si alte sume care nu se cuprind in baza TVA;**

6. **Subiecte de interes privind tratamentul TVA in cazuri de operatiuni intracomunitare:**

- ✓ Achizitia intracomunitara de bunuri (inclusiv prevederi speciale pentru mijloacele de transport noi si produsele accizabile; plata TVA pentru achiziția intracomunitara);
- ✓ Livrarea intracomunitară de bunuri (LIC) (operatiunile triunghiulare);
- ✓ Prestarile intracomunitare de servicii: locul prestarii serviciilor, regula de baza B2B, prevederi generale pentru serviciile neimpozabile in RO;
- ✓ Achizitii intracomunitare de servicii: art 278 (2), achizițiile de servicii intracomunitare taxabile, achizitii intracomunitare de servicii scutite de TVA, exemple de servicii care se incadreaza la art 278 alin.(2).

7. Sesiune de intrebari si raspunsuri privind TVA.

IV. ASPECTE DE ACTUALITATE PRIVIND CONTABILITATEA OPERATORILOR ECONOMICI & INCHIDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR 2018 DIN PUNCT DE VEDERE CONTABIL – GEORGETA PETRE

1. Intocmirea situatiilor financiare anuale de catre operatorii economici care aplica reglementarile contabile aprobate prin OMFP 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare:

- a. Modificarile si completarile aduse legislatiei contabile in anul 2018;
- b. Inventarierea elementelor de activ, datorii si capitaluri proprii și a elementelor extrabilantiere potrivit OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii; Inregistrarea in contabilitatea a rezultatelor inventarierii;
- c. Evaluarea si prezentarea in bilant a elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii potrivit Reglementarilor contabile aprobate prin OMFP 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare; Evaluarea pentru scopuri contabile si evaluarea pentru scopuri fiscale; Standarde de evaluare aplicabile:
 - evaluarea activelor imobilizate (imobilizari necorporale, imobilizari corporale si investitii imobiliare);
 - evaluarea titlurilor si a altor investitii financiare pe termen lung si a celor pe termen scurt;
 - evaluarea stocurilor;
 - evaluarea creantelor si a datoriilor;
 - evaluarea provizioanelor; active si datorii contingente;
 - Contabilizarea rezultatelor evaluarii efectuate potrivit reglementarilor contabile
- d. Contul de profit si pierdere. Contabilizarea unor venituri si cheltuieli si prezentarea acestora in contul de profit si pierdere;
- e. Politici contabile; corectarea erorilor; estimari contabile:
 - Modificari de politici contabile: trecerea de la reevaluare la cost; conditii in care se poate face modificarea; situatii identificate in practica;
- f. Prezentarea informatiilor nefinanciare in situatiile financiare de catre unele entitati.

2. Intocmirea situatiilor financiare anuale (individuale) de catre operatorii economici care aplica O.M.F.P nr. 2844/2016, pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, cu modificarile si completarile ulterioare

Prezentarea are drept scop punerea in evidenta a unor operatiuni premergatoare intocmirii situatiilor financiare anuale, cu referinta la:

- a. Modificari si completari aduse legislatiei contabile in 2018;
- b. Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii si a elementelor extrabilantiere potrivit OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii;
- c. Contabilizarea rezultatelor inventarierii;
- d. Evaluarea elementelor din situatia pozitiei financiare potrivit IFRS relevante:
 - Evaluarea activelor imobilizate (imobilizari necorporale, imobilizari corporale si investitii mobiliare evaluate la cost); evaluarea investitiilor imobiliare la valoarea justa; Testul de depreciere potrivit IAS 36 - Deprecierea activelor;
 - Evaluarea activelor imobilizate detinute in vederea vanzarii;
 - Evaluarea stocurilor;
 - Evaluarea activelor si datoriilor financiare
 - Evaluarea provizioanelor; active si datorii contingente;
 - Inregistrarea in contabilitate a rezultatelor evaluarii;
- e. Cazuri particulare privind contabilizarea si prezentarea in contul de profit si pierdere/situatia rezultatului global a unor venituri si cheltuieli/elemente ale rezultatului global; contabilizarea si prezentarea veniturilor si a cheltuielilor potrivit IFRS 15 "Venituri din contractele cu clientii";
- f. Recunoasterea impozitului pe profit curent si a impozitului pe profit amanat;
- g. Modificari de politici contabile, estimari si corectarea erorilor contabile: contabilizare; prezentare in situatiile financiare anuale;
- h. Prevederi referitoare la intocmirea si prezentarea situatiilor financiare cu scop general cuprinse in IAS 1 "Prezentarea situatiilor financiare".

Prezentarea va avea caracter practic si interactiv. Vor fi prezentate prevederi cuprinse în legislatie și în IFRS relevante pentru problematica anuntata.

Participantii vor putea adresa intrebari pentru clarificarea unor aspecte de interes in legatura cu tematica.

ORGANIZARE

- Program (orientativ):
 - 18-19 februarie, Bucuresti: luni: 08³⁰ – 11⁰⁰; 11³⁰ – 13³⁰; 14³⁰ – 16³⁰; marti: 09⁰⁰ – 14⁰⁰;
 - 1-3 martie, Sinaia: sambata, 09⁰⁰ – 13³⁰; 15⁰⁰ – 19³⁰; duminica: 09⁰⁰ – 12³⁰;
- Taxa instruire: **1190 Lei plus TVA – Se elibereaza adeverinta CAFR/ACCA**
- Discounturi: **3% - 2 persoane; 5% - 3 persoane; 7% - peste 4 persoane**
- **SERVICII HOTELIERE (OPTIONAL): Hotel International, SINAIA (22-24 februarie 2019)**
 - Cazare SG (2 nopti) + pensiune completa - 1 legitimatie masa – 1190 lei (TVA & taxe incluse)**
 - Cazare DB (2 nopti) + pensiune completa – 2 legitimatii de masa – 1430 lei (TVA & taxe incluse)**

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

De asemenea se poate oferi suplimentarea noptilor de cazare. Pentru detalii, contactati organizatorii.

FORMULAR DE ÎNSCRIERE

18 – 19 februarie 2019, BUCURESTI

1-3 martie 2019, 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 – doar pentru SINAIA (va rugam precizati felul si numarul camerelor + bifa):

..... SG (cu 1 legitimatie de masa) DB (cu 2 legitimatii de masa)

FARA

Doresc cazare gratuita pentru insotitor (se bifeaza numai impreuna cu SG, daca este cazul)

Daca doriti oferta de cazare si pentru Bucuresti – Hotel Pullman, World Trade Center, va rugam sa ne comunicati.

MODALITATE DE PLATA

Plata se face in favoarea Fundatiei World Trade Institute Bucharest; HJ 79/1995, Cod fiscal RO7806097; Cont IBAN: RO75 WBAN 0099 1V06 4965 RO01 deschis la Intesa Sanpaolo, Sucursala Victoriei.

Fisa de prezentare a programului impreuna cu prezentul Talon tine loc de contract de instruire intre parti.

Pentru inscriere va rugam sa completati formularul de mai sus si sa il trimiteti la :

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

Persoana de contact: **Silvan CONSTANTIN, Telefon: 0724 413 568**

Data:

Semnatura si stampila: