

SEMINAR DE FISCALITATE

NOI REGLEMENTĂRI FISCALE ÎN 2019

LECTORI: CRISTIAN RĂDULESCU, MARIANA VIZOLI

BUCURESTI, WORLD TRADE CENTER

26 MARTIE 2019

Anul 2019 vine cu noi modificari in materie de fiscalitate!!!

Profita de o prezentare a tuturor acestor modificari avand la baza unui material foarte bine structurat, cu exemple practice si o sesiune interactiva de intrebari si raspunsuri din sfera fiscalitatii.

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.

In cadrul acestui seminar interactiv de fiscalitate 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. Veti 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; achizitii intracomunitare de servicii;

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. NOI REGLEMENTARI ALE CODULUI FISCAL SI CODULUI DE PROCEDURA FISCALA

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 codului de procedura fiscala;

- modificari aduse Legii 52/2011 privind exercitarea unor activitati cu caracter ocazional desfasurate de zilieri;
 - masuri deosebite pentru societatile cu capital majoritar de stat;
 - modificari in domeniul pensiilor;
 - 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 - exemple;
 - modificari in sfera impozitului pe profit;
 - modificari in sfera impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
 - modificari in sfera impozitului pe venit si a contributiilor sociale;
 - introducerea Registrului entitatilor/Unitatilor de Cult;
 - modificari in domeniul TVA;
 - introducerea claselor de Risc Fiscal, a procedurii de mediere.
 - alte aspecte referitoare la depunerea scrisorilor de garantie bancara/polita de asigurare, s.a.
- 3. Proiect OUG de modificare a Codului fiscal, Codului de procedura fiscala, a Legii societatilor (Legea 31/1990) si a Legii Contabilitatii (Legea 82/1991).** Vor fi modificari majore, dintre care amintim:
- se introduc prevederi pentru impozitarea persoanelor juridice straine avand locul exercitarii efective a conducerii in Romania;
 - inserarea unor reguli de determinare a rezultatului fiscal;
 - cu privire la consolidarea fiscala;
 - impozitarea veniturilor din inchirierea in scop turistic a unei camera in locuinta personala;
 - modificari la 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;
 - introducerea de noi contraventii;
 - clarificari cu privire la reportarea pierderii contabile etc.
- 4. Modificarile esentiale ale anului 2018** in domeniul Impozitului pe profit, si impozitului pe veniturile micro-intreprinderilor & Aspecte practice privind declaratia unica:
- transpunerea directivei ue 2016/1164 (Anti-Tax Avoidance – ATAD) – cu exemple;
 - limitare deductibilitate cesiune creante;
 - modificari in sfera impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
 - distributia trimestriala a dividendelor;
 - noutati in sfera TVA;
 - reguli privind CAS - activitati independente, drepturi de autor, Declaratia Unica – cu exemple.
- 5. Sesiune de intrebari si raspunsuri.**

II. INCHIDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR 2018 DIN PUNCT DE VEDERE FISCAL

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

2. Implicatii fiscale: Inventariere; Stocuri si mijloace fixe; Casare mijloace fixe; Perisabilitati; Pierderi tehnologice; Provizioane create incerte; Pierderi din create; Cheltuieli de cercetare-dezvoltare; Profitul reinvestit; Erori si politici contabile; Cesiunea creantelor; Cursul de schimb; Reduceri comerciale; Pierderi fiscal; Evaluarea titlurilor de participare; Deductibilitatea costurilor excedentare ale indatorarii; Reevaluare mijloace fixe; Alte aspecte.

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.

ORGANIZARE

- Program: marti, 26 martie 2019: 08⁰⁰ – 11⁰⁰; 11³⁰ – 13³⁰; 14³⁰ – 16³⁰
- Taxa instruire: **850 Lei plus TVA (include si pranz) – Se elibereaza adeverinta CAFR/ACCA**
- Discounturi: **3% - 2 persoane; 5% - 3 persoane; 7% - peste 4 persoane**

Pentru inscriere va rugam sa completati formularul de pe pagina urmatoare 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**

FORMULAR DE ÎNSCRIERE

FISCALITATE, 26 martie 2019, WTCB

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:

Daca doriti oferta de cazare 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.

Data:

Semnatura si stampila: