

SEMINAR DE CONTABILITATE ȘI FISCALITATE

NOUTĂȚI FISCALE ȘI PERSPECTIVE DE LA 1 IANUARIE 2023

PREGĂTIREA ÎNCHIDERII EXERCIȚIULUI FINANCIAR 2022

- ✓ **ÎNTOCMIREA ȘI PREZENTAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE POTRIVIT OMFP 1802/2014, CU MODIFICĂRILE ȘI COMPLETĂRILE ULTERIOARE**
- ✓ **ÎNTOCMIREA ȘI PREZENTAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE POTRIVIT OMFP 2844/2016, CU MODIFICĂRILE ȘI COMPLETĂRILE ULTERIOARE**

LECTORI: GEORGETA PETRE • CRISTIAN RĂDULESCU

WORLD TRADE CENTER BUCUREȘTI ȘI ONLINE
6 – 8 DECEMBRIE 2022

HOTEL INTERNAȚIONAL, SINAIA
9 – 11 DECEMBRIE 2022

CE VETI AFLA:

- Inchiderea exercitiului financiar 2022 de catre operatorii economici potrivit reglementarilor contabile aplicabile respectiv:
 - Reglementarile contabile privind situatiile financiare individuale si situatiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, sau/si
 - 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 2022;
- Va avea loc prezentarea ultimelor modificari ce vor fi aplicabile in anul 2023 (OG 16/2022) in domeniul impozit pe venit, contributi sociale obligatorii, impozit pe profit, impozit nerezidenti, PFA, impozitul specific unor activitati, microintreprinderi, TVA, preturi de transfer si impozite si taxe locale etc., dar si modificarile recente;

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. FISCALITATE – TOATE MODIFICĂRILE FISCALE ADUSE PRIN OG 16/2022 ȘI ALTE SUBIECTE DE ACTUALITATE

ORDONANȚA Guvernului nr. 16/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale a fost **publicată în Monitorul Oficial nr. 716 din 15 iulie 2022.**

Aceasta este cea mai importanta modificare a Codului Fiscal din ultimii ani, cu impact major asupra tuturor companiilor, si care va afecta bugetul acestora in mod direct. Unele din aceste modificari au avut aplicabilitate de la 18 iulie 2022, altele de la 1 august 2022, iar altele de la 1 ianuarie 2023.

De aceea venim in intampinarea nevoilor dumneavoastra cu un seminar interactiv de prezentare a tuturor acestor modificari insotite de un suport de curs complet, iar la sfarsitul acestuia veti putea adresa intrebari.

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.

Va prezentam mai jos o parte din aceste modificari:

1. Suprataxarea contractelor de muncă cu timp parțial de la 1 august 2022.
2. Modificări pentru facilitățile acordate în construcții și în agricultură: modificare modalitate de calcul a cifrei de afaceri, modificare plafon, modificare modalitate de calcul a ponderii procentului de 80% a cifrei de afaceri din construcții, prevederi noi privind calculul cifrei de afaceri pentru aplicarea facilităților fiscale în sectorul agricol și al producției alimentare.
3. Eliminarea facilității pentru salariații sezonieri din HORECA și impozit HORECA.
4. Modificări impozit pe profit:
 - majorare impozit dividende;
 - extindere acordare a scutirii de impozit pe profit pentru profitul reinvestit;
 - trecerea companiilor HORECA la impozit pe profit.
5. Modificări la impozitul pe venitul microîntreprinderilor:
 - reducere plafon încadrare CA;
 - noi condiții de încadrare;
 - impozitul va fi opțional;
 - obligativitatea angajării unui salariat cu normă întreagă;
 - limitare număr de firme controlate prin regimul microîntreprinderilor;
 - eliminare impozit de 3%;
 - eliminare de la impozitul pe venit a firmelor care realizează venituri din consultanță și management mai mult de 20% din veniturile totale, precum și a următoarelor domenii: domeniul bancar, asigurări, reasigurări, intermediari financiare, jocuri de noroc, exploatare petrol și gaze naturale;
 - se precizează clar ordinea de scădere din impozit a facilităților fiscale.
6. Modificări la Impozitul pe dividende plătite unei persoane juridice române: majorare de la 5% la 8% și modificare condiții de aplicare a scutirii de impozit.
7. Impozitul pentru veniturile din activități independente – PFA cu normă de venit: modificare plafon normă de venit.
8. Contribuția socială (pensia) pentru veniturile din activități independente: noi plafoane și sume de plata.
9. Contribuția la sănătate: noi plafoane și sume de plată, Modificări privind persoanele exceptate de la plata contribuției.
10. Majorare impozit pe veniturile din jocuri de noroc.
11. Impozitul pe salarii:
 - se elimină toate veniturile neimpozabile care vor fi înlocuite cu facilități oferite salariaților plafonate la 33% din salariul de bază;
 - se modifică modul de calcul a deducerii personale;
 - se introduc în categoria avantaje de natură salarială: cheltuieli de cazare, hrană, îmbrăcăminte, personal pentru munci casnice, precum și alte bunuri sau servicii oferite gratuit ori la un preț mai mic decât prețul pieței.
12. Impozitul pe transferul bunurilor imobiliare: Se elimină cota forfetară neimpozabilă de 450.000 lei pentru vânzările de clădiri și terenuri ale persoanelor fizice.
13. Impozitul pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor (chirii):
 - eliminare cota forfetară;
 - reintroducere obligativitatea declarării contractelor de închiriere la ANAF.
14. TVA:
 - majorare cota de TVA de la 5% la 9% pentru serviciile de cazare, restaurant și catering;
 - majorare cota de TVA de la 9% la 19% pentru băuturile pe bază de zahăr;
 - majorare plafon pentru livrarea de locuințe cu cota redusă de TVA de 5% de la 450.000 lei la 600.000 lei, cu alte condiții cumulative.

15. Impozitele locale - impozitul pe clădiri:

- se elimină evaluarea la cinci ani pentru clădirile nerezidențiale;
- se stabilește valoarea impozabilă pe baza grilei notariale;
- se stabilește impozitare unică pentru persoane fizice și juridice pentru clădiri rezidențiale la minim 0.1% (fără o limită maximă);
- se stabilește impozitare unică pentru persoane fizice și juridice pentru clădiri nerezidențiale la minim 0.5% (fără o limită maximă);

16. Modificare plafon pentru obligativitatea încasării cu cardul (OUG nr. 193/2002).

17. Impozitul pe veniturile obținute de nerezidenți: se modifică unele condiții de aplicare a scutiilor de impozit pentru dividendele plătite de un rezident unei persoane juridice rezidente într-un alt stat membru al Uniunii Europene.

18. Accize: modificare nivel accize

19. Sesiune de intrebari si raspunsuri

II. CONTABILITATE – ASPECTE DE ACTUALITATE PRIVIND CONTABILITATEA OPERATORILOR ECONOMICI & INCHIDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR 2022 DIN PUNCT DE VEDERE CONTABIL – GEORGETA PETRE – 2 PARTI DE 4 ORE FIECARE

1. Partea A (4 ore) - Pregatirea inchiderii exercitiului financiar 2022 de catre entitatile care aplica reglementarile contabile aprobate prin OMFP 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare. Intocmirea situatiilor financiare anuale individuale. Aspecte tratate:

- a. Prezentarea modificarilor si completarilor aduse legislatiei contabile;
- b. Inventarierea elementelor de activ, datorii si capitaluri proprii potrivit OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii; Contabilizarea rezultatelor inventarierii.
- c. Evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii potrivit Reglementarilor contabile aprobate prin OMFP 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare;
 - evaluarea imobilizarilor necorporale;
 - evaluarea imobilizarilor corporale;
 - evaluarea investitiilor imobiliare;
 - evaluarea investitiilor financiare pe termen lung si a celor pe termen scurt;
 - evaluarea stocurilor;
 - evaluarea creantelor si a datoriilor;
 - recunoasterea si evaluarea provizioanelor;
 - recunoasterea subventiilor in contabilitate;
 - venituri si cheltuieli in avans;
 - elemente extrabilantiere; active si datorii contingente;
- d. Politici contabile si rationament profesional in contabilitate:
 - estimari contabile;
 - corectarea erorilor contabile;
 - modificari ale politicilor contabile;
- e. Evenimente ulterioare perioadei de raportare;
- f. Contul de profit si pierdere. Contabilizarea unor venituri si cheltuieli;
- g. Prezentarea prevederilor legale referitoare la informatiile nefinanciare care trebuie prezentate de catre unele categorii de entitati.
- h. Prevederi cuprinse in Legea societatilor nr 31/1990, cu modificarile si completarile ulterioare, referitoare la situatiile financiare anuale.

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

2. Partea B (4 ore) - Pregatirea pentru intocmirea si prezentarea situatiilor financiare anuale potrivit Reglementarilor contabile aprobate prin OMFP 2844/2016, cu modificarile si completarile ulterioare. Intocmirea situatiilor financiare anuale individuale. Aspecte tratate:

- a. Prezentarea modificarilor si completarilor aduse legislatiei contabile; Cerinte legale privind intocmirea si prezentarea situatiilor financiare anuale;

- b. Contabilizarea rezultatelor inventarierii efectuate potrivit OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii;
- c. Evaluarea si prezentarea elementelor de natura activelor in situatia pozitiei financiare, potrivit IFRS relevante:
 - evaluarea imobilizărilor necorporale IAS 38;
 - evaluarea imobilizări corporale - IAS 16
 - deprecierea activelor - IAS 36;
 - evaluarea investițiilor imobiliare - IAS 40:
 - evaluarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing - IFRS 16;
 - evaluarea activelor financiare - IFRS 9 „Instrumente financiare”;
 - evaluarea activelor imobilizate deținute în vederea vânzării și activități întrerupte - IFRS 5;
 - evaluarea stocurilor - IAS 2;
 - evaluarea activelor recunoscute potrivit IFRS 15 “Venituri din contractele cu clientii”
- d. Evaluarea si prezentarea datoriilor in situatia pozitiei financiare:
 - Recunoașterea și evaluarea provizioanelor - IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente;
 - Recunoașterea impozitului pe profit - IAS 12; IFRIC 23 – Incertitudine legata de tratamentele fiscale;
 - Recunoașterea si evaluarea beneficiilor angajaților - IAS 19;
 - Evaluarea datoriilor aferente contractelor de leasing – IFRS 16 „Contracte de leasing”.
 - Evaluarea datoriilor recunoscute potrivit IFRS 15 “Venituri din contractele cu clientii”
 - Contabilitatea subvențiilor guvernamentale și prezentarea informațiilor legate de asistența guvernamentală - IAS 20;
- e. Prezentarea elementelor de capitaluri proprii in situatia pozitiei financiare;
- f. Prezentarea elementelor extrabilantiere; active si datorii contingente;
- g. Cazuri particulare privind contabilizarea si prezentarea in contul de profit si pierdere/ situatia rezultatului global a unor venituri si cheltuieli;
- h. Modificarea politicilor contabile, estimari si corectarea erorilor contabile: contabilizare si prezentare in situatiile financiare anuale;
- i. Evenimente ulterioare perioadei de raportare;
- j. Alte informatii ce trebuie prezentate in situatiile fianciare potrivit IFRS;

Prezentarea va avea caracter practic si interactiv. Vor fi prezentate prevederi din IFRS relevante pentru problematica anuntata.

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

ORGANIZARE ȘI ÎNSCRIERE

- Program:
 - Bucuresti:
 - 6 decembrie: 09:30 – 14:00 - Inchidere potrivit IFRS;
 - 7 decembrie: 09:30 – 14:00 - Inchidere potrivit OMFP 1802/2014;
 - 8 decembrie: 09:00 – 11:30 – Fiscalitate.
 - Sinaia:
 - 9 decembrie: 15:00 – 19:00 - Inchidere potrivit OMFP 1802/2014;
 - 10 decembrie: 09:00 – 11:30 – Fiscalitate; 14:00 – 18:00 - Inchidere potrivit IFRS;
 - Taxa instruire: **1190 lei plus TVA**
 - Discounturi: **3% - 2 persoane; 5% - 3 persoane; 7% - peste 4 persoane**
 - **SERVICII HOTELIERE (OPTIONAL): Hotel International, SINAIA (9-11 decembrie 2022)**
 - **Cazare SG (2 nopti) + pensiune completa - 1 legitimatie masa – 1490 lei (TVA & taxe incluse)**
 - **Cazare DB (2 nopti) + pensiune completa – 2 legitimatii de masa – 1730 lei (TVA & taxe incluse)**
- **Se ofera cazare gratuita pt insotitor (in aceiasi camera cu participantul). Mic dejun inclus.**
- **De asemenea se poate oferi suplimentarea noptilor de cazare. Pentru detalii, contactati organizatorii.**

FORMULAR DE ÎNSCRIERE

6-8 decembrie 2022, WTCB si ONLINE

9-11 decembrie 2022, SINAIA

Module: Fiscalitate &

Inchidere potrivit OMFP 1802/2014 **sau** Inchidere potrivit IFRS

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)

MODALITATE DE PLATĂ

Veti primi factura dupa inscriere.

Fisa de prezentare a programului impreuna cu prezentul Formular de inscriere, 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/

sau va puteti inscrie ONLINE pe site-ul www.wtib.ro

Persoana de contact: Silvan Constantin, Tel 0724.413.568

Data:

Semnatura si stampila: