

SEMINAR DE CONTABILITATE ȘI FISCALITATE

NOUTĂȚI FISCALE APLICABILE DE LA 1 IANUARIE 2024

ÎNCHIDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR 2023

- ✓ 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
15 – 16 FEBRUARIE 2024

CE VETI AFLA:

- Va avea loc prezentarea tuturor modificarilor aduse de Legea nr. 296/2023 publicata in Monitorul Oficial nr. 977 din 27 octombrie 2023 (privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung) ce sunt aplicabile in anul 2023 si de la 1 ianuarie 2024 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.
- **De asemenea vor fi prezentate si toate modificarile aduse de OUG 115/2023 din 14 decembrie 2023 care vor intra în vigoare la data de 1 ianuarie 2024, cu unele exceptii.**
- Inchiderea exercitiului financiar 2023 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, sau/si
 - 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 2023;

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. MODULUL FISCALITATE – CRISTIAN RADULESCU

In cadrul acestui modul va avea loc prezentarea tuturor modificarilor aduse de **Legea nr. 296/2023 publicata in Monitorul Oficial nr. 977 din 27 octombrie 2023** precum si toate modificarile aduse de **OUG 115/2023 din 14 decembrie 2023** in domeniile: 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. De asemenea pe parcursul anului 2023 au fost adoptate numeroase acte normative ce au adus modificari atat la Codul Fiscal cat si la Codul de Procedura Fiscala.

Vor fi prezentate de catre Domnul Cristian Radulescu toate aceste modificari fiscale cu implicatiile lor si insotite de un suport de curs cuprinzator. Ca de fiecare data, la sfarsitul cursului veti putea adresa intrebari.

Va prezentam mai jos principalele prevederi ce vor fi prezentate si explicate in cadrul acestui seminar, astfel:

1. Modificari privind impozitul pe profit:

- modificarile introduse de OUG 115/2023: cheltuieli cu deductibilitate limitata, sponsorizari - redirectionare impozit profit, provizioane/ajustari pentru depreciere, pierderi fiscale, deductibilitatea dobanzilor si a altor costuri echivalente, impozitul pe veniturile microintreprinderilor, impozitul minim;
- introducerea impozitului minim pentru contribuabilii cu cifra de afaceri mai mare de 50 mil. de euro;
- introducerea impozitului suplimentar pentru institutiile de credit;
- introducerea impozitului specific pe cifra de afaceri pentru sectorul "petrol si gaze naturale";
- noi reguli de impozitare pentru microintreprinderi (un nou plafon de 60.000 euro si alte conditii CAEN);
- obligativitatea auditarii pentru persoanele juridice fara scop patrimonial in anumite conditii.

2. Modificari privind impozitul pe venit si contributiile sociale obligatorii:

- modificarile introduse de OUG 115/2023: eliminare facilitati telemunca, modificare facilitati pentru contravaloarea abonamentelor suportate de angajatori pentru angajatii proprii pentru utilizarea facilitatilor sportive, introducerea facilitati pentru plasarea copiilor angajatilor proprii in unitati de educatie timpurie, includere in baza de calcul a contributiilor de asigurari sociale de sanatate indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, modificari la venitul din cedarea folosintei bunurilor, modificari la pierderile fiscale anuale inregistrate reportate si compensate.
- eliminare scutire de impozit pe venit în IT/constructii/agricultura pentru veniturile care depasesc 10.000 lei brut;
- valoarea nominala a tichetelor de masa si a voucherelor de vacanta va fi inclusa in baza de calcul a CASS;
- reducere cota CAS pentru IT/constructii/agricultura;
- modificari CASS datorata si retinuta la sursa pentru PFA;
- modificare regim impozabil pentru vouchere de vacanta;
- impozitarea veniturilor din surse neidentificate realizate de persoane fizice, cu o cota de 70%;
- modificare CASS pentru venituri din activitati independente/venituri din drepturi de proprietate intelectuale/venituri din asocierea cu o PJ/venituri din cedarea folosintei bunurilor/venituri din activitati agricole/venituri din investitii/venituri din alte surse.

3. Modificari privind TVA:

- modificarile introduse de OUG 115/2023: modificare cota TVA, limitare la 50% a dreptului de deducere a taxei aferente cumpararii, inchirierii sau leasingului de cladiri/spatii de locuit in anumite conditii, s.a.
- se introduc conditii suplimentare pentru incadrarea in definitia "locuintei" la momentul livrării;
- modificari scutire de TVA cu drept de deducere pentru serviciile de construire, reabilitare si livrarea de echipamente efectuate catre ONG sau unitati spitalicesti exploatate de ONG;
- masuri tranzitorii cu privire la aplicabilitatea cotei reduse de 5% la achizitia de locuinte in perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2024;
- majorarea cotei de TVA de la 5% la 9% pentru: serviciile de restaurant si de catering, livrarile de locuinte ca parte a politicii sociale, livrarea si instalarea de panouri fotovoltaice, pompe caldura (etc.), acces evenimente, cinema, evenimente culturale si sportive (etc.);
- eliminarea cotei reduse de TVA de 5% si aplicarea cotei standard de TVA 19% pentru diverse servicii din sfera transporturilor, livrării de alimente, energie termica, utilizarea facilitatilor sportive, formare profesionala (etc.).

4. Despre Sistemul Ro-efactura: cine aplica, exceptii, amenzi, reguli B2B/B2C + modificari aduse de OUG 115.

5. Impozit special pentru bunuri mobile si imobile - impozit special: reguli, termene, etc.

6. Masuri de prevenire și combatere a activităților economice ilicite.

7. Alte aspecte ce vor fi implementate:

- modificari accize si alte taxe, cu privire la casele de marcat, plafoane numerar, etc. introduse de OUG 115/2023;
- sistemul national RO e-Sigiliu/ RO e-Transport - monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri pe teritoriul Romaniei – inclusiv modificari introduse de OUG 115/2023;
- masuri de prevenire și combatere a activitatilor economice ilicite;
- nou plafon casierie si noi plafoane pentru operatiuni de incasari si plati in numerar.

8. Alte aspecte in vigoare:

- clarificari despre amnistia fiscala privind tichetele cadou – intrata in vigoare in 27 februarie 2023;
- procedura privind emiterea solutiei fiscale individuale anticipate – intrata in vigoare in 16 martie 2023;
- Scutirile de taxe acordate nomazilor digitali– intrata in vigoare la data de 2 aprilie 2023;
- Raportarea publica pentru fiecare tara in parte / Public CbCR.

9. Pe langa aceste aspecte, vor fi prezentate si modificarile intrate in vigoare pe parcursul anului 2023, in special cele introduse prin **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 cu aplicabilitate de la 1 ianuarie 2023.

10. Sesiune de intrebari si raspunsuri

II. MODULUL CONTABILITATE – ASPECTE DE ACTUALITATE PRIVIND CONTABILITATEA OPERATORILOR ECONOMICI & INCHIDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR 2023 DIN PUNCT DE VEDERE CONTABIL – GEORGETA PETRE

Partea A – Pregatirea inchiderii exercitiului financiar 2023 de catre entitatile care aplica reglementarile contabile aprobate prin OMFP 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare. Intocmirea situatiilor financiare anuale individuale. Aspecte tratate:

1. Situatii financiare anuale

- Prezentarea modificarilor si completarilor aduse legislatiei in domeniul contabilitatii; tratamente contabile pentru unele operatiuni recent reglementate.
- 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.
- 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.
- Politici contabile si rationament profesional in contabilitate: estimari contabile; corectarea erorilor contabile; modificari ale politicilor contabile;
- Evenimente ulterioare perioadei de raportare;
- Contul de profit si pierdere. Contabilizarea unor venituri si cheltuieli; Cifra de afaceri neta
- Prezentarea prevederilor legale referitoare la informatiile nefinanciare care trebuie prezentate de catre unele categorii de entitati.

2. Prezentarea principalelor prevederi ale Directivei nr. 2464/2022 în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi.

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

Partea B – Pregătirea închiderii exercitiului financiar 2023 de către entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară aprobate prin OMFP 2844/2016, cu modificările și completările ulterioare. Intocmirea situațiilor financiare anuale individuale. Aspecte tratate:

1. Situații financiare anuale

- a. Prezentarea modificărilor și completărilor aduse legislației contabile; Cerințe legale privind întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale;
- b. Contabilizarea rezultatelor inventarierii efectuate potrivit OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- c. Evaluarea și prezentarea elementelor de natură activelor în situația poziției financiare, potrivit IFRS relevante:
 - evaluarea imobilizărilor necorporale IAS 38;
 - evaluarea imobilizărilor 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 clienții”
- d. Evaluarea și prezentarea datoriilor în situația poziției financiare:
 - Recunoașterea și evaluarea provizioanelor - IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”;
 - Recunoașterea impozitului pe profit - IAS 12; IFRIC 23 – Incertitudine legată de tratamentele fiscale;
 - Recunoașterea și 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 clienții”
 - Contabilitatea subvențiilor guvernamentale și prezentarea informațiilor legate de asistența guvernamentală - IAS 20;
- e. Prezentarea elementelor de capitaluri proprii în situația poziției financiare;
- f. Prezentarea elementelor extrabilanțiere; active și datorii contingente;
- g. Cazuri particulare privind contabilizarea și prezentarea în contul de profit și pierdere/ situația rezultatului global a unor venituri și cheltuieli;
- h. Modificarea politicilor contabile, estimări și corectarea erorilor contabile: contabilizare și prezentare în situațiile financiare anuale;
- i. Evenimente ulterioare perioadei de raportare;
- j. Alte informații ce trebuie prezentate în situațiile financiare potrivit IFRS;

2. Prezentarea principalelor prevederi ale Directivei nr. 2464/2022 în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi.

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

Participanții vor putea adresa întrebări pentru clarificarea unor aspecte de interes în legătură cu tematica.

Persoanele interesate vor putea opta pentru unul dintre modulele prezentate, în funcție de reglementările aplicate sau pentru ambele.

ORGANIZARE ȘI ÎNSCRIERE

- Program:
 - Joi, 15 februarie, 9:30 – 14:00 – Închiderea exercitiului financiar 2023 (OMFP 1802/2014 și IFRS);
 - Vineri, 16 februarie, 9:30 – 13:30 – Fiscalitate.
- Taxa instruire: **1190 lei plus TVA**
- Discounturi: **3% - 2 persoane; 5% - 3 persoane; 7% - peste 4 persoane**

FORMULAR DE ÎNSCRIERE

15-16 februarie 2024, 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:

Optiuni de participare (va rugam sa bifati optiunea dorita):

ONLINE IN SALA

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:

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

Persoana de contact: Silvan Constantin, Tel 0724.413.568

Data:

Semnatura si stampila: