

SEMINAR DE FISCALITATE ȘI CONTABILITATE

- ÎNCHIDEREA ANULUI FISCAL 2014
- PREZENTAREA TUTUROR REGLEMENTĂRIILOR APLICABILE DE LA 1 IANUARIE 2015: TVA, CONTABILITATE, IMPOZIT PE PROFIT, PFA, CONSTRUCTII SPECIALE, ACCIZE SI TAXE VAMALE, PRETURI DE TRANSFER, NORME CERTIFICARE DECLARATII ETC.

LECTORI: GEORGETA PETRE • CRISTIAN RADULESCU

**BUCURESTI, WORLD TRADE CENTER
17 – 18 FEBRUARIE 2015**

CE VETI AFLA:

- **Principalele cerinte legale TEORETICE SI PRACTICE** privind **intocmirea situatiilor financiare anuale;**
- Trecerea la aplicarea prevederilor **noilor REGLEMENTARI CONTABILE OMFP 1802/2014 ce inlocuiesc OMFP 3055/2009 (de la 1 ianuarie 2015, M.Of. 963/30.12.14);**
- Modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991 **cu aplicabilitate de la 1 ianuarie 2015 (OUG 79/2014 - M.Of. nr. 902/10.12.2014);**
- Modificarile Codului Fiscal introduse pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal **cu aplicabilitate de la 1 ianuarie 2015, din punct de vedere al TVA (OUG nr. 80/2014 - M.Of. nr. 906/12.12.2014);**
- O trecere in revista a tuturor modificarilor legislative de interes pentru orice persoana ce isi desfasoara activitatea in domeniul financiar-contabil, in cadrul unui material bine structurat pe subiecte,
- 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. ÎNCHIDEREA ANULUI FISCAL 2014 – CONTABILITATE + NOUTATI

1. Cu privire la lucrarile pregatitoare inchiderii exercitiului financiar 2014, se prezinta aspecte privind:

- a) legislatia relevanta aplicabila la inchiderea exercitiului financiar;
- b) inventarierea si evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii;
- c) tratamente contabile si operatiuni specifice efectuate in vederea intocmirii situatiilor financiare anuale;

- d) informatii ce trebuie prezentate in situatiile financiare anuale si raportarile contabile intocmite pentru 31 decembrie 2014;
- e) cerinte legale privind auditarea si publicarea situatiilor financiare anuale intocmite de operatorii economici.

2. Cu privire la modificarile aduse legislatiei contabile, vor fi prezentate elementele de noutate cuprinse in aceste reglementari contabile, precum si operatiunile care se efectueaza la trecerea de la OMFP 3055/2009 la OMFP 1802/2014 (M.Of. nr. 963/30.12.2014).

In anul 2014 a fost modificata legislatia in domeniul contabilitatii, astfel:

- ✓ Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare a fost modificata si completata prin OuG nr. 79/2014 (publicat in Monitorul Oficial nr. 902/11 decembrie 2014).
- ✓ Reglementarile contabile aprobate prin OMFP nr. 3055/2009, cu modificarile si completarile ulterioare isi inceteaza aplicabilitatea incepând cu 1 ianuarie 2015. Aceste reglementari contabile vor sta la baza intocmirii situatiilor financiare anuale pentru 2014.

Incepand cu 1 ianuarie 2015, operatorii economici vor aplica prevederile OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate (publicat in Monitorul Oficial nr. 963/30 decembrie 2014). Aceste reglementari contabile cuprind prevederi care existau si in reglementarile contabile anterioare (OMFP nr. 3055/2009) dar si prevederi noi, respectiv:

- a) prevederi rezultate ca urmare a transpunerii Directivei 2013/43/UE a Parlamentului European si a Consiliului, privind situatiile financiare anuale, situatiile financiare consolidate si rapoartele conexe ale anumitor tipuri de intreprinderi, de modificarea a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European si a Consiliului si de abrogare a Directivei 78/660/CEE si 83/349/CEE ale Consiliului;
- b) tratamente contabile revizuite pentru asigurarea consecventei acestora cu tratamentele prevazute de IFRS;
- c) prevederi care au completat unele tratamente contabile existente in reglementarile contabile aprobate prin OMFP nr. 3055/2009, cu modificarile si completarile ulterioare;
- d) prevederi si tratamente contabile pentru elemente bilantiere si operatiuni care nu erau reglementate explicit in reglementarile aprobate prin OMFP nr. 3055/2009 cu modificarile si completarile ulterioare.

3. Sesiune de intrebari si raspunsuri privind contabilitatea operatorilor economici

II. INCHIDEREA ANULUI FISCAL 2014 – IMPOZIT PE PROFIT + NOUTATI

1. Tratatamentul fiscal si evidentierea in contabilitate a operatiunilor referitoare la obligatiile fiscale ale agentilor economici. Impozitul pe profit la inchiderea exercitiului fiscal 2014
2. Principalele modificari in domeniul impozitului pe profit:
 - ✓ Aplicarea scutirii de impozit pe profit reinvestit - facilitate fiscala sau amanarea platii obligatiilor fiscale?
 - ce aduc diferit noile prevederi privind profitul reinvestit?
 - conditii de aplicare a facilitatii fiscale incepand cu anul 2014;
 - ✓ Regimul de holding – avantaje, conditii, oportunitati de aplicare
 - de ce este avantajoasa aplicarea regimului de holding?
 - conditii de aplicare a regimului de holding si structurarea eficienta a fluxurilor de dividend/castiguri de capital;
 - analize fiscale obligatorii in aplicarea regimului de holding.
 - ✓ Impozitare dividende din dețineri minoritare la o altă PJ română

- ✓ Tratament nou al cheltuielilor cu sponsorizarea din 2014

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

III. NOUTATI IN DOMENIUL IMPOZITELOR DIRECTE

- **NOUTATI IMPOZIT PE VENITUL PERSOANELOR FIZICE:**
 - ✓ registrul de evidenta fiscala pentru activitati independente;
 - ✓ optiune contabilitate in partida dubla pentru activitati independente;
 - ✓ jocuri de noroc – impozitare progresiva, eliminare plafon neimpozitare.
- **NOUTATI ACCIZE SI TAXE VAMALE**
- **NOUTATI IMPOZITUL PE CONSTRUCTIILE SPECIALE VS IMPOZITUL PE CLADIRI–PROVOCARI**
 - ✓ turnurile eoliene – cladiri sau constructii?
 - ✓ imbunatatiri/reevaluari efectuate de chiriasi
 - ✓ reevaluarea cladirilor/constructiilor.
- **NORME PRIVIND CERTIFICAREA DECLARATIILOR FISCALE**
- **PRETURI DE TRANSFER**
- **ALTE TEME DE INTERES LA CEREREA PARTICIPANTILOR (INCLUSIV RASPUNSURI LA PROBLEME PRACTICE).**

IV. TVA

In cadrul acestui modul va vor fi prezentate principalele modificari aplicabile de la 1 ianuarie 2015, introduse prin OUG nr. 80/2014 (M.Of. nr. 906/12.12.2014):

- ✓ Modificarea criteriilor de inregistrare/deregistrare in scopuri de TVA a societatilor comerciale de la 1 februarie 2015 (+ alte ordine ANAF: ordinul 17/2015, 18/2015, 19/2015, 112/2015)
- ✓ Cota TVA redusa de 9% in turism (OUG 84/2014 pentru completarea Ordonantei Guvernului nr. 58/1998 privind organizarea și desfășurarea activitatii de turism în România, HG 20/2014, Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 6/2014)

De asemenea va avea loc o sesiune de intrebari si raspunsuri privind TVA-ul operatorilor economici.

ORGANIZARE

- **Program:** marti, 17 februarie, 17⁰⁰ – 21⁰⁰; miercuri, 18 februarie, 14⁰⁰ – 20⁰⁰
- **Taxa instruire: 850 Lei + TVA**
 - Discounturi: **3% - 2 persoane; 5% - 3 persoane; 7% - peste 4 persoane**
- **Organizare & inscrieri:**
 - Inscieri: **Fax: (021) 319 12 96 / Email: wtib@wtib.ro / Tel: (021) 202 44 09/**
 - Persoana de contact: **Silvan CONSTANTIN, 0724 413 568**

Pentru inscriere 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

17 – 18 februarie, Bucuresti

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:

Data

Semnatura si stampila