

MOORE STEPHENS RIFF

AUDIT ACCOUNTANCY CONSULTING



LEGISLATIE SI FISCALITATE
19 FEBRUARIE 2008
CROWNE PLAZA HOTEL



JOHANN SEBASTIAN BACH
COMPOSER
1685 - 1750



PABLO RUIZ PICASSO
ARTIST
1881 - 1973



EMILY BRONTE
WRITER
1818 - 1848



ALBERT EINSTEIN
MATHEMATICIAN
1879 - 1955



GALILEO GALILEI
ASTRONOMER
1564 - 1642



CHARLES DARWIN
NATURALIST
1768 - 1842

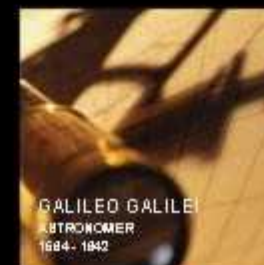
MOORE STEPHENS RIFF
AUDIT ACCOUNTANCY CONSULTING



LEGISLATIE SI FISCALITATE
19 FEBRUARIE 2008
CROWNE PLAZA HOTEL

TAX EU

LEGISLATIE SI FISCALITATE





LEGISLATIE SI FISCALITATE
19 FEBRUARIE 2008
CROWNE PLAZA HOTEL

Aspecte contabile referitoare la intocmirea situatiilor financiare ale anului 2007



FORMATUL SI TERMENELE DE DEPUNERE A SITUATIILOR FINANCIARE - AGENTI ECONOMICI -



FORMATUL SITUATIILOR FINANCIARE

Conform OMFP1752/2005

Art. 3 (1) - Persoanele juridice care la data bilan ului depesc limitele a doua dintre urmatoarele trei criterii (denumite in continuare criterii de marime):

- total active: 3.650.000 euro,
- cifra de afaceri net : 7.300.000 euro,
- numar mediu de salariati in cursul exercitiului financiar: 50

si

Art. 6 Entitatile ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata , asa cum este definita de legislatia in vigoare privind piata de capital.

Intocmesc situatii financiare anuale care cuprind:

- bilan ,
- cont de profit si pierdere,
- situatia modificarilor capitalului propriu,
- situatia fluxurilor de trezorerie,
- notele explicative la situatiile financiare anuale.



(2) Persoanele juridice care la data bilan ului nu depășesc limitele a două dintre criteriile de mărime prevăzute la alin. (1) întocmesc situații financiare anuale simplificate care cuprind:

- bilan prescurtat,
- cont de profit și pierdere,
- note explicative la situațiile financiare anuale simplificate.

Opțional, ele pot întocmi situația modificărilor capitalului propriu și/sau situația fluxurilor de trezorerie.



Atunci când, la data bilan ului, o entitate depășește sau încetează să mai depășească limitele a două dintre cele trei criterii prevăzute la pct. 3 alin. (1), acest fapt afectează aplicarea derogării prevăzute la acel punct, numai dacă acest lucru are loc în două exerciții financiare consecutive.

O entitate care a întocmit situații financiare anuale simplificate va întocmi situațiile financiare anuale prevăzute la pct. 3 DOLQ. (1) numai dacă, în două exerciții financiare consecutive depășește limitele a două dintre cele trei criterii prevăzute la pct. 3 alin. (1).

O entitate care a întocmit situațiile financiare anuale prevăzute la pct. 3 alin. (1) va întocmi situații financiare anuale simplificate, numai dacă, în două exerciții financiare consecutive nu depășește limitele a două dintre cele trei criterii prevăzute la pct. 3 alin. (1).

(2) Totalul activelor prevăzute la pct. 3 alin (1) cuprinde activele de la lit. A-C înscrise la "Active" din formatul bilan ului prevăzut la pct. 22 sau din formatul prevăzut la pct. 23.



Evaluarea structurilor situațiilor financiare trebuie să fie efectuate în acord cu respectarea celor nouă principii contabile:

- 1. Continuitatea activității.**
- 2. Permanența metodelor**
- 3. Prudența**
- 4. Independența exercițiului**
- 5. Evaluarea separată a elementelor de activ și de pasiv**
- 6. Intangibilitatea bilanțului de deschidere**
- 7. Necompensarea**
- 8. Prevalența economicului asupra juridicului**
- 9. Principiul pragului de semnificație**



Conducătorii de întreprinderi trebuie să efectueze arbitraje între obligația de a prezenta conturile respectând principiul imaginii fidele și dorința de a optimiza costul fiscal al activității lor. O soluție conform cu principiile și regulile contabile poate fi incompatibilă cu punctul de vedere al fiscalității, ceea ce atrage penalizări pentru întreprindere. În acest sens menționăm faptul că normele contabile admit alternative privind înregistrarea și evaluarea în contabilitate, ceea ce conduce la rezultate diferite. Alegerea uneia sau alteia dintre metode trebuie făcută în raport cu obiectivul fundamental al contabilității, acela de adevăr; o informație reală, corectă și credibilă pentru toți utilizatorii, inclusiv stat.





LEGISLATIE SI FISCALITATE
19 FEBRUARIE 2008
CROWNE PLAZA HOTEL

Lucrari premergatoare inchiderii exercitiului financiar



Inventarierea patrimoniului

Legea contabilitati nr 82/1991, republicata – art. 7

Persoanele juridice au obligatia sa efectueze inventarierea generala a elementelor de activ si de pasiv detinute la inceputul activitati, cel putin o data pe an pe parcursul functionarii lor, in cazul fuziunii sau incetarii activitatii, precum si in alte situatii prevazute de lege.



În contabilitate vor fi recunoscute numai profiturile reale la data închiderii exercițiului financiar. Aceasta presupune să se înregistreze în seama de orice depreciere de valoare a unui activ a cărei depreciere este solicitată de IAS nr. 36 "Deprecierea activelor". Vor fi ajustate toate acele active considerate a fi depreciate între perioada lor de intrare și valoarea realizabilă netă pentru stocuri la 31.12. Adică ajustările au drept consecință recunoașterea unei cheltuieli privind activul depreciat. La fel se procedează pentru toate activele în urma inventarierii comparându-se valoarea contabilă de intrare cu valoarea de piață. Aici se vor aplica prevederile IAS nr. 16 "PRELOL]aULFRUSRUDOH" privind evaluarea la bilanș; IAS nr. 36 "Deprecierea activelor", IFRS nr. 5 "Activele pe termen lung de înțeles pentru vânzare activități întrerupte"; IAS nr. 37 "Provizioane, datorii și active contingente" Ecuațiile contabile pot fi de genul:

- 6813 "Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor imobilizate" = 291 "3URYL]LRDQSHQWUXGHSUHFLHUHDLPRELOL]aULORUFRUSRUDOH"; sau
- 6814 "Cheltuieli de exploatare privind ajustări pentru deprecierea activelor circulante" = 39 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție"; 49 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor" 59 "Ajustări pentru deprecierea conturilor de trezorerie"



În schimb, dacă au fost deprecieri a activelor înregistrate în anul precedent, iar în anul curent prin inventariere se constată valoarea realizabilă netă este mai mare decât valoarea contabilă de intrare sau acel stoc a fost vândut, prudenta solicită ajustarea stocului la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. La inventar sau exact când stocul a fost vândut se va înregistra anularea deprecierei constatată în exercițiul anterior:

291 "Ajustări pentru deprecierea immobilizărilor corporale" = 7814
"Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante", la cel mult valoarea cu care deprecierea a fost înregistrată sau la valoarea totală dacă activul a fost vândut, sau costul istoric este recuperabil.



În contabilitate se va ine cont de toate obliga iile previzibile i de pierderile poten iale care au luat na tere în cursul exerci iului financiar încheiat sau pe parcursul unui exerci iu anterior, chiar daca asemenea obliga ii sau pierderi apar între data încheierii exerci iului i data întocmirii bilan ului . Trebuie s recunoa tem un provizion pentru riscuri i cheltuieli potrivit IAS nr. 37 “ Provizioane, datorii i active contingente”SHVHDPDFKHOWXLHOLORUGXSaQDWXUDORU, exploatare, financiare. Ecua ia poate fi:

6812 ”Cheltuieli de exploatare privind provizioanele pentru riscuri i cheltuieli” = 151 ”Provizioane pentru riscuri i cheltuieli”.

Aceste provizioane sunt tratate în bilan ca i obliga ii curente sau pe termen mediu/ lung, fiind plasate între datorii ce trebuie pl tite într-o perioada mai mare de un an i venituri amânate.



Aten ie! Se observa ca dup inventar toate aceste cheltuieli respectiv venituri fie ca ele corectez costul istoric sau sunt tratate drept riscuri viitoare ca urmare a unor evenimente trecute influen eaz contul de profit i pierdere. Ele nu trebuie tratate din punct de vedere numai fiscal a fi deductibile sau nu, ci mai degrab trebuie avut în vedere ca nerecunoa terea lor în contul de profit i pierdere conduce automat la supraevaluarea rezultatului contabil, majorare ireala, care în final se transforma într-un profit net fictiv. Partea de profit net fictiv din neînregistrarea provizioanelor sau ajust rilor de valoare au ca efect repartizarea unui profit fictiv în dividende de plata, i implicit decapitalizarea întreprinderii de surse proprii de finan are.



Mai mult, prudenta solicita sa se in seama de toate ajust rile de valoare datorate depreciilor, chiar daca rezultatul exerci iului financiar este profit sau pierdere. În concluzie, practica a dovedit ca multe întreprinderi, din ratiuni fiscale, nu au recunoscut aceste depreciari i riscuri odat cu inventarierea elementelor de activ i pasiv. Un management contabil defectuos conduce la supraevaluarea profiturilor nete transformându-le în final în dividende fictive.





LEGISLATIE SI FISCALITATE
19 FEBRUARIE 2008
CROWNE PLAZA HOTEL

Evaluarea elementelor monetare exprimate in valuta



Elementele monetare exprimate în valut (disponibilități și alte elemente asimilate, cum sunt acreditivele și depozitele bancare, creanțe și datorii în valut) trebuie evaluate și raportate utilizând cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României și valabil la data încheierii exerciului financiar. Diferențele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, între cursul de la data înregistrării creanțelor sau datoriilor în valut sau cursul la care au fost raportate în situațiile financiare anterioare și cursul de schimb de la data încheierii exerciului financiar, se înregistrează, la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

Pentru creanțele și datoriile, exprimate în lei, diferențele favorabile sau nefavorabile, care rezultă din evaluarea acestora se înregistrează la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.



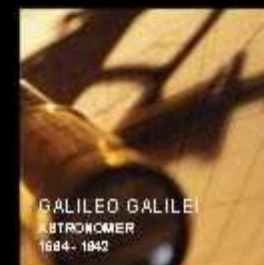
Conform art. 23 alin 3 Cod Fiscal (legea 571/2003, cu modificarile ulterioare) "(3) În cazul în care cheltuielile din diferen ele de curs valutar ale contribuabilului dep esc veniturile din diferen ele de curs valutar, diferen a va fi tratat ca o cheltuial cu dobânda, potrivit art. 23 alin. (1), deductibilitatea acestei diferen e fiind supus limitei prev zute la art. 23 alin. (1). Cheltuielile din diferen ele de curs valutar, care se limiteaz potrivit prezentului alineat, sunt cele aferente împrumuturilor luate în calcul la determinarea gradului de îndatorare a capitalului."





LEGISLATIE SI FISCALITATE
19 FEBRUARIE 2008
CROWNE PLAZA HOTEL

Determinarea rezultatului exercitiului



Art. 19 din legea contabilitati (legea 82/1991 republicata) In contabilitate profitul sau pierderea se stabilesc cumulat de la inceputul exercitiului financiar. De regula inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli se realizeaz la sfarsitul exercitiului financiar.

Modificari aduse de Ordinul 2374/2007 la OMFP 1752/2005

La punctul 222, alineatele (4) i (5) se modific i vor avea urm torul cuprins:

(4) Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exerci iului financiar curent, în baza unor prevederi legale, se înregistreaz prin articolul contabil 129 «Repartizarea profitului» = 106 «Rezerve». Profitul contabil r mas dup această repartizare se preia la începutul exerci iului financiar urm tor celui pentru care se întocmesc situa iile financiare anuale în contul 117 «Rezultatul reportat», de unde urmeaz a fi repartizat pe celelalte destina ii legale. Eviden ierea în contabilitate a destina iilor profitului contabil se efectueaz dup adunarea general a ac ionarilor sau asocia ilor care a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite ac ionarilor sau asocia ilor, rezerve i alte destina ii, potrivit legii. Entit ile nu pot reveni asupra înregistr rilor efectuate cu privire la repartizarea profitului.



(5) Pierderea contabil reportat se acoper din profitul exerci iului financiar i cel reportat, din rezerve, prime de capital i capital social, SRWULYLWKRWaUKULLDGXQaULLJHQHUDOHDDF ionarilor sau asocia ilor, cu respectarea prevederilor legale. În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea VXUVHORUGLQFDUHVHDFRSHUa pierderea contabil este la latitudinea adun rii generale a ac ionarilor sau asocia ilor, respectiv a consiliului de administra ie."

La punctul 222, se introduce un nou alineat, alineatul (6), cu urm torul cuprins:

"Închiderea conturilor 121 i 129 se HIFWXHD]aOD începutul exerci iului financiar urm tor celui pentru care se întocmesc situa iile financiare anuale. CaXUPDUH, cele dou conturi apar cu soldurile corespunz toare în bilan ul întocmit pentru exerci iul financiar la care se refer situa iile financiare anuale."



Punctul 266 se modifică și va avea următorul cuprins:

- (1) Situațiile financiare anuale se întocmesc și se publică, potrivit legii, în moneda națională.
- (2) Situațiile financiare anuale au înscrise clar numele și prenumele persoanei care le-a întocmit, calitatea acesteia (director economic, contabil-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, persoană autorizată potrivit legii, membru al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România), precum și numărul de înregistrare în organismul profesional, dacă este cazul.





LEGISLATIE SI FISCALITATE
19 FEBRUARIE 2008
CROWNE PLAZA HOTEL

Termene pentru intocmirea situatiilor financiare



La articolul 35 Legea 82/1991 republicata, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

"Art. 35

(1) Termenele pentru întocmirea situațiilor financiare anuale sunt următoarele:

- a) pentru societățile comerciale, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;
- b) pentru celelalte persoane prevăzute la art. 1, 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar."



La articolul 35, dup ălineatul (1) se introduc dou ănoi alineate, alineatele (11) ăi (12), cu urm ătorul cuprins:

"(11) Termenele pentru depunerea situa iilor financiare anuale la unit ăile teritoriale ale Ministerului Economiei ăi Finan elor sunt:

a) 150 de zile de la ănceierea exerci iului financiar, pentru persoanele prev ăzute la alin. (1) lit. a), cu excep ăia societ ăilor comerciale;

b) 120 de zile de la ănceierea exerci iului financiar, pentru persoanele prev ăzute la alin. (1) lit. b).

(12) Persoanele care de la constituire nu au desf ăurat activitate, cu excep ăia societ ăilor comerciale, precum ăi cele aflate ăn lichidare, potrivit legii, vor depune o declara ăie ăn acest sens, ăn termen de 60 de zile de la ănceierea exerci iului financiar, la unit ăile teritoriale ale Ministerului Economiei ăi Finan elor."

