

PRO DOMO

Ediție lunară

NUMĂRUL 1/2011



IANUARIE 2011

- Curierul Filialelor
- Parteneriate
- Programe de pregătire
- Cum se pot recupera pierderile fiscale?
- NBA - Olanda



CUPRINS

<i>Mesajul conducerii C.E.C.C.A.R. la început de an</i>	3
<i>Curierul Filialelor</i>	
Participarea Filialei Iași a CECCAR la Seminarul de informare "Soluții din Franța și România pentru IMM-uri în contextul crizei"	4
Depunerea jurământului la Buzău	5
Depunerea jurământului la Deva	5
Depunerea jurământului la Giurgiu	5
Carierea de profesionist contabil la un nou început în Brașov și Harghita	6
<i>Parteneriate</i>	
Întâlnire româno-polonă pe tema „Contabilitatea și auditul în întreprinderile mici și mijlocii”	7
Activități intense la filiala Ialomița a CECCAR	8
Noutăți despre declarațiile pentru impozite la masa rotundă cu tema „Abordări ale închiderii anului fiscal 2010”	9
Filiala Ialomița a CECCAR a organizat masa rotundă cu tema „Reglementări privind relația angajat-angajator”	10
<i>Programe de pregătire</i>	
Instruirea anuală a președinților comisiilor de disciplină de pe lângă consiliile filialelor CECCAR	12
Finalizarea cursurilor de pregătire a membrilor CECCAR Hunedoara	13
<i>Evenimente</i>	
CECCAR a participat la „Ziua Europeană a Concurenței și Competitivității în România” ...	14
<i>Specializat</i>	
Cum se pot recupera pierderile fiscale?	16
<i>Internațional</i>	
Din profesia contabilă internațională: NBA – Olanda	19
<i>Noutăți legislative</i>	20



Am început un nou an, 2011, în care sperăm să îndeplinim toate planurile noastre, să ne dezvoltăm și să menținem aceeași solidaritate a comunității noastre profesionale. În ciuda dificultăților economice întâmpinate anul trecut, am reușit să realizăm obiectivele stabilite, ceea ce ne permite să cotinuăm optimiști, pe același drum.

După cum știți, facem parte dintr-o categorie profesională aparte, ne diferențiem datorită garanției calificării profesionale și angajamentului asumat de a respecta normele profesionale și de etică în domeniu. Experții contabili lucrează în toate domeniile economiei și pentru orice afacere. Mai mult decât atât, expertul contabil este axul central în jurul căruia gravitează toate deciziile managementului unei întreprinderi.

Pentru toate acestea, CECCAR veghează printr-un control de calitate foarte bine realizat, pregătind permanent îndrumări și recomandări de conformitate. De asemenea, CECCAR este și va fi deschis tuturor contabililor care vor înțelege că educația și dezvoltarea profesională, alături de respectarea normelor profesionale și de etică elaborate de organismul profesional, sunt primordiale într-o competiție inevitabilă în Uniunea Europeană, unde granițele nu mai reprezintă o piedică pentru serviciile furnizate.

Acum, la început de drum, Conducerea Corpului vă urează succese în activitățile desfășurate, un An Nou fericit, cu cât mai multe bucurii și sănătate, precum și îndemnul de a îndeplini sarcinile încredințate de lege și de organele superioare de Conducere ale Corpului.

La mulți ani!

CURIERUL FILIALELOR

Participarea Filialei Iași a CECCAR la Seminarul de informare "Soluții din Franța și România pentru IMM-uri în contextul crizei"

Reprezentanții Filialei Iași a CECCAR au participat, la sfârștul lunii noiembrie 2010, la seminarul de informare "*Soluții din Franța și România pentru IMM-uri în contextul crizei*", organizat în cadrul proiectului național CONS-TEAM, "Consolidarea mediului de afaceri din România prin întărirea capacității instituționale a organizațiilor patronale".

La seminar au fost prezenți membrii proiectului, conducerea Consiliului



Național al Întreprinderilor Private Mici și Mijlocii din România (CNIPMMR), reprezentantul Confederației Generale a Întreprinderilor Mici și Mijlocii din Franța, Vignaud Lionel, precum și delegați ai BRD Groupe Societe Generale Sucursala Iași, Leumi Bank Sucursala Iași și Fondului Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii, Sucursala Iași.

Prezentările în oglindă realizate de Lionel Vignaud și vicepreședintele CNIPMMR, Neculai Vițelaru, bazate pe măsuri și propuneri pentru depășirea efectelor crizei în Franța și în România, au evidențiat sistemele economico-sociale pe care merg cele două țări. Astfel, s-a afirmat că efectele crizei au fost aceleași peste tot, însă modalitățile de gestionare sunt diferite. În acest sens, măsurile legislative în domeniul IMM-urilor, ajutorul statal oferit, dar și aplicarea conceptului de business în perioadă de criză din cele două state diferă atât la nivel conceptual, cât și practic.

Printre acțiunile care se doresc implementate în sectorul IMM-urilor în semestrul al II-lea al anului 2010, enumerate de CNIPMMR, se numără: - măsuri de accelerarea și creșterea absorbției fondurilor structurale; - concesiunea prin licitație publică a tuturor lucrărilor privind infrastructura pentru care există documentație tehnică și economică redactată - lucrări de realizare tronsoane de autostradă, centuri pentru orașe, precum și de reabilitare, operare și întreținere pentru infrastructura rutieră, căi ferate, transporturi aeriene, etc.; - extinderea măsurilor privind protecția împotriva înțelegerilor și practicilor anticoncurențiale și accelerarea plăților comercianților, adoptate prin legea nr. 321/2009 privind comercializarea produselor alimentare, la toate IMM-urile furnizoare - din industria ușoară, mobilă, produse chimice, etc., pentru stimularea industriei autohtone și

CURIERUL FILIALELOR

reducerea importurilor; - reducerea termenelor de plată și combaterea plăților întârziate, în domeniul achizițiilor publice și în relațiile de drept fiscal.

Ultima temă abordată a fost Factoringul – soluție pentru IMM-uri în condiții de criză, prezentată de directorul SC Hydramold SRL, Constantin Chiriță.

Evenimentul a fost organizat sub egida CNIPMMR, iar proiectul CONS-TEAM are ca obiectiv general crearea unui mediu de afaceri favorizant pentru IMM-uri, creșterea ratei de ocupare și îmbunătățirea calității și productivității muncii.

Depunerea jurământului profesional

■ Buzău

La jumătatea ultimei luni a anului 2010, cei mai noi experți contabili din Buzău au rostit și semnat jurământul, cu mâna pe Biblie, într-o atmosferă plină de încărcătură emoțională și multă satisfacție profesională.

Manifestarea s-a desfășurat în prezența reprezentanților Consiliului filialei, ai președintelui Comisiei de disciplină și personalului executiv al filialei. La eveniment a fost prezent și reprezentantul Direcției Generale a Finanțelor Publice Buzău, Gheorghe Panescu.

■ Deva

48 de boboci au depus jurământul, sâmbătă, 11 decembrie 2010, în sala de ședință a primăriei din Deva. Dintre aceștia, 47 vor fi experți contabili, iar unul contabil autorizat.

■ Giurgiu

Filiala Giurgiu a CECCAR a organizat vineri, 26 noiembrie, depunerea jurământului de către experții contabili care au promovat examenul de aptitudini în sesiunea octombrie 2010. La eveniment au participat directorul coordonator adjunct al Direcției Generale a Finanțelor Publice Giurgiu, Alexandra Mirică, comisarul șef al Gărzii Financiare Giurgiu, Sandu Gheorghe, membrii Consiliului și personalul executiv al filialei. Cu emoție, în prezența colegilor,



CURIERUL FILIALELOR

a conducerii filialei și consiliului filialei, viitorii profesioniști au jurat să respecte legile țării, reglementările Corpului și Codul etic național. Jurământul rostit garantează confidențialitatea informațiilor primite și calitatea serviciilor prestate beneficiarilor.

Cariera de profesionist contabil la un nou început în Brașov și Harghita

Filialele Brașov și Harghita ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România au organizat vineri, 10 decembrie, Ceremonialul Depunerii Jurământului Profesiei de către absolvenții examenului de aptitudini din anul 2010.

La eveniment, emoțiile s-au împletit cu bucuria astfel încât absolvenții examenului de aptitudini pentru obținerea calității de expert contabil, sesiunea 2010, au depus jurământul, moment semnificativ pentru cariera de profesionist contabil, marcând debutul responsabilităților, dar și al împlinirilor.

Alături de noii membri C.E.C.C.A.R., au fost invitați reprezentanți ai oficialităților locale, membrii Consiliului filialei. La Brașov, toți cei prezenți au fost "întâmpinați" de "micii colindători" ai Grădiniței Nr. 15, care au oferit un program muzical de colinde românești. Absolvenții care au obținut media 10.00 la examenul de aptitudini au fost premiați de conducerea filialei cu publicații profesionale C.E.C.C.A.R.



PARTENERIATE

Întâlnire româno-polonă pe tema „Contabilitatea și auditul în întreprinderile mici și mijlocii”



Filiala Brașov a CECCAR și KIBR (Camera Auditorilor Statutari din Polonia), Sucursala Regională Lublin, au organizat, între 1 – 5 decembrie 2010, în baza acordului de colaborare încheiat în 2009, seminarul cu tema „Contabilitatea și auditul în întreprinderile mici și

mijlocii”.

La eveniment au participat președintele filialei Brașov a CECCAR, Mariana Tudose, directorul executiv, Marius Dobre, președintele KIBR – Lublin, Henryk Dąbrowski, experți contabili membri ai KIBR, reprezentanți ai IMM-urilor din Polonia și ai mediului academic.

Subiectele discutate au vizat rolul profesioniștilor contabili în rezolvarea problemelor cu care se confruntă IMM-urile în contextul actual, precum și modul de întocmire și prezentare a situațiilor financiare.

Acordul, semnat în data de 5 noiembrie 2009 între filiala CECCAR Brașov și KIBR filiala Lublin, prevede ca părțile semnatare, în scopul dezvoltării și progresului profesiei contabile și de audit, să pună bazele unei colaborări solide care se va realiza prin schimbul de delegații, informare reciprocă, participare la întâlnirile profesionale pe care le va organiza una din părțile semnatare și schimb de materiale de specialitate în domeniul profesiei contabile și de audit.

PARTENERIATE

Activități intense la filiala Ialomița a CECCAR

Filiala Ialomița a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) a organizat, la jumătatea lunii decembrie, mai multe întâlniri cu reprezentanții instituțiilor publice locale.

La întâlniri au participat, din partea autorităților locale, președintele



Tribunalului Ialomița, Traian Ionescu, inspectorul în cadrul Serviciului de Investigarea a Fraudelor, Bogdana Istrate, iar din partea CECCAR, președintele Consiliului Filialei, Camelia Malama, directorul executiv al filialei, Mihaela Cosma, și auditorul de calitate al CECCAR Ialomița, Nicolae Sitov.

Subiectul principal al întrevederilor a fost informarea conducerii Tribunalului Ialomița și a Serviciului de Investigarea a Fraudelor despre activitatea Grupului Experților

Judiciari, un grup de experți contabili care va întocmi lucrările de expertiză contabilă începând cu 2011, precum și discutarea despre aplicarea modificărilor aduse de legea 202/2010 în ceea ce privește modul de numire al experților. Un alt punct abordat a fost și cel despre eventualele probleme cu care se confruntă judecătorii în colaborarea dumnealor cu experții contabili și dacă există sesizări de încălcări de către aceștia a normelor etice și deontologice. Traian Ionescu a precizat că nu a fost sesizat de către judecători în acest sens și și-a manifestat convingerea că prin activitatea acestui grup compact de experți contabili care vor efectua asemenea lucrări pentru justiție, cu atât mai mult nu se mai poate pune problema unor astfel de abateri. Reprezentanta IPJ Ialomița a atras atenția asupra termenelor privind întocmirea lucrărilor de expertiză rugând conducerea filialei CECCAR Ialomița să amintească experților că lucrările pe care le au de întocmit mai ales în cadrul dosarelor de evaziune fiscală trebuie să fie finalizate într-un termen foarte scurt.

În aceeași serie de întâlniri se înscrie și cea organizată cu membrii celor 39 de cabinete care vor face obiectul auditului de calitate în anul 2011, în conformitate cu Hotărârea Consiliului Superior al CECCAR. Cu acest prilej, a fost prezentat modul de completare a chestionarului pregătit, precum și corelațiile pe care acesta trebuia să-l aibă cu date deja raportate de către membri.

PARTENERIATE

Directorul executiv al filialei și auditorul de calitate au prezentat audienței principalele aspecte privind modul de derulare al auditului de calitate, punctele urmărite în cadrul acestui audit, prezentându-se etapele auditului și modalitățile în care auditorul verifică în conformitate cu regulamentul de audit existența faptică a documentelor care demonstrează respectarea standardelor profesionale în funcție de fiecare misiune exercitată de profesioniștii contabili.

Aceste întruniri se înscriu în rândul măsurilor de perfecționare a relațiilor filialei cu instituțiile publice locale și informarea periodică privind activitatea desfășurată de experții contabili în relația cu aceste instituții.



Noutăți despre declarațiile pentru impozite la masa rotundă cu tema „Abordări ale închiderii anului fiscal 2010”

Filiala Ialomița a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România a organizat împreună cu Direcția Generală a Finanțelor Publice Ialomița (DGFP) marți, 30 noiembrie 2010, masa rotundă cu tema „Abordări ale închiderii anului fiscal 2010”.

La întrunire au participat directorul coordonator adjunct al Direcției Generale a Finanțelor Publice Ialomița (DGFP), Dorobăț Gheorghe, șeful Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii (AFP), Mihai Badea, președintele CECCAR Ialomița, Camelia Malama, directorul executiv al filialei, Mihaela Cosma, membri titulari și supleanți ai Consiliului Filialei.

Întâlnirea a avut ca obiect dezbaterile modificate aduse legii 31/1990 privind societățile comerciale prin prevederile OUG 90/2010, întocmirea Declarației pentru impozitul pe profit, precum și posibilitatea depunerii de către contribuabilii mari și mijlocii a declarațiilor numai sub formă electronică. Reprezentanții DGFP au precizat că modificările legii 31/1990 au fost necesare din cauza problemelor la conversia datelor pentru prelucrările bugetului statului, iar Oficiile Naționale ale

PARTENERIATE

Registrului Comerțului nu aveau atribuțiile necesare sancționării pentru nedepunere sau depunerea eronată a acestor situații financiare.

Directorul coordonator adjunct al DGFP a prezentat și schimbările modului de depunere al declarațiilor privind obligațiile sociale pe care Ministerul de Finanțe le va aduce în perioada următoare. În acest sens, se dorește introducerea unei singure declarații electronice 112, care să reunească actuala declarație 102 cu toate declarațiile nominale care se depun în prezent la CAS, șomaj, sănătate. Această nouă declarație va fi depusă la oricare dintre unitățile beneficiare și va putea fi vizualizată de oricare dintre beneficiari după introducerea ei în sistemul informatic. De asemenea, se intenționează ca fiecare contribuabil să poată accesa on-line fișa rol individuală, evitându-se astfel cozile și discuțiile interminabile de la ghișeele administrațiilor.

În ceea ce privește depunerea în format electronic, reprezentanții AFP Contribuabili Mijlocii au evidențiat că pentru evitarea situațiilor de nedepunere din cauza posibilelor avarii ale sistemelor informatice, Codul de procedură fiscală prevede în continuare posibilitatea depunerii în format clasic.

Pentru clarificarea tuturor actelor normative de acest tip, CECCAR Ialomița va continua seria întâlnirilor cu reprezentanții finanțelor publice în fiecare săptămână.

Filiala Ialomița a CECCAR a organizat masa rotundă cu tema „Reglementări privind relația angajat-angajator”

Filiala Ialomița a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) a organizat, în luna decembrie, masa rotundă cu tema „Reglementări privind relația angajat-angajator”. La eveniment au participat inspectorul șef al ITM Ialomița, Marian Nedelcu, șef serviciu la aceeași instituție, Aurelia State, președintele Patronatului Întreprinderilor Mici și Mijlocii - Filiala Ialomița, Marian Costea, și secretarul Filialei UGIR Ialomița,



PARTENERIATE

Marius Tudor. Din partea CECCAR Ialomița au fost prezenți membri titulari ai Consiliului filialei, președintele CECCAR Ialomița, Camelia Malama, și directorul executiv al filialei, Cosma Mihaela.

În cadrul acestei întâlniri s-a discutat despre principalele modificari legislative în domeniul muncii, care se vor face în perioada următoare, poziția patronatelor față de acestea și sublinierea rolului viitor al ITM în relațiile de muncă dintre angajat și angajator. Au mai fost abordate aspecte legate de declararea comisionului datorat ITM, un aspect sesizat de membrii care întocmesc și aceste declarații, și modalitatea de depunere a acestora în situația în care entitățile economice nu mai au salariați.

Un alt subiect dezbătut a fost modificarea salariului minim brut pe economie și modalitatea în care acest lucru va mai fi făcut cunoscut ITM, dat fiind faptul că începând cu 01.01.2011 cărțile de muncă nu vor mai exista, iar ITM nu va mai opera în aceste modificările aduse valorilor salariilor angajaților. Reprezentanții ITM Ialomița au specificat că nu va mai fi nevoie aducerea la cunoștința dumnealor aceste schimbări, ci vor fi făcute prin acte adiționale care rămân doar în evidența angajatorului.

PROGRAME DE PREGĂTIRE

Instruirea anuală a președinților comisiilor de disciplină de pe lângă consiliile filialelor CECCAR



CECCAR a organizat vineri, 3 decembrie 2010, la sediul său central, o nouă sesiune de instruire a președinților comisiilor de disciplină de pe lângă consiliile filialelor CECCAR.

Scopul întâlnirii a fost perfecționarea activității comisiilor de disciplină, iar subiectele principale au vizat prezentările teoretice ale cadrului legal în baza căruia se desfășoară activitatea,

prezentarea cadrului legal al răspunderii disciplinare, prezentări teoretice și practice ale domeniilor abordate (expertiza contabilă, prevederile Codului etic), dezbateri pe textul Regulamentului de organizare și funcționare a Comisiilor de Disciplină și a Comisiei Superioare de Disciplină, dezbateri pe diverse cazuri și spețe.

Cu acest prilej, președintele Comisiei de Disciplină, Alexandru Bran, a prezentat importanța comisiilor de disciplină în cadrul Corpului subliniind necesitatea respectării obligațiilor CECCAR în calitate de membru IFAC pe linie de investigații și disciplină, potrivit SMO6.

Reprezentanții CECCAR au accentuat necesitatea respectării Codului etic național al profesioniștilor contabili și contabililor autorizați din România, menționând principiile fundamentale: integritate, obiectivitate, competență profesională și prudență, confidențialitate, comportament profesional. De asemenea, s-a adus în discuție Norma 35/2000, punctându-se cadrul de referință al misiunilor privind expertizele contabile, normele de lucru specifice misiunilor privind expertizele contabile și normele de raport specifice expertizelor contabile.

Un alt subiect abordat a fost Regulamentul de organizare și



PROGRAME DE PREGĂTIRE

funcționare a comisiilor de disciplină de pe lângă consiliile filialelor și Consiliul Superior al CECCAR. În acest sens, s-au prezentat atribuțiile și competența comisiilor de disciplină, primirea, analiza și punerea în lucru a sesizărilor primite de către președinții comisiilor de disciplină, autosesizarea comisiilor de disciplină, definirea abaterii disciplinare, sancționarea în funcție de gravitatea abaterilor săvârșite, răspunderea disciplinară și procedura de judecată disciplinară.

Instruirea se desfășoară anual astfel încât reprezentanții comisiilor de disciplină teritorială să poată aplica în mod corect normele CECCAR și să ia măsuri temeinice și legale pentru soluționarea cazurilor deduse judecării disciplinare.

Finalizarea cursurilor de pregătire a membrilor CECCAR Hunedoara

Filiala Hunedoara a Ceccar a încheiat, în luna decembrie 2010, ciclul de pregătire continuă a membrilor săi, pentru anul 2010. Aceștia au urmat cursuri de management al piețelor de capital, contabilitate – analiza performanțelor și drept – drept și legislație europeană.

EVENIMENTE

CECCAR a participat la „Ziua Europeană a Concurenței și Competitivității în România”

Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) a participat în calitate de partener asociat, luni, 29 noiembrie 2010, la cea de-a VI-a ediție a Formului juridico-economic de Soluții Practice, „Ziua Europeană a Concurenței și Competitivității în România”, organizată sub genericul „Provocările concurenței în perioada recesiunii. Rigori comunitare, soluții partenieriale, strategii de perspectivă”.

Cu acest prilej, vicepreședintele Consiliului Superior al CECCAR, Vasile Răileanu, a prezentat activitatea Corpului subliniind că acesta veghează la protejarea interesului public respectând cele trei comandamente de bază: educație, etică și



calitate. De asemenea, a făcut referire la faptul că, în temeiul dreptului conferit de lege, CECCAR a elaborat Regulamentul privind stabilirea criteriilor și modalităților pentru determinarea onorariilor, indemnizațiilor și compensațiilor cuvenite experților contabili și contabililor autorizați, precum și societăților de profil, membri ai Corpului Experților Contabili și

Contabililor Autorizați din România, pentru a veni în sprijinul membrilor săi. Datorită faptului că CECCAR a emis acest regulament, Consiliul Concurenței a amendat Corpul, deși reglementarea nu are ca obiect sau ca efect împiedicarea, restrângerea sau denaturarea concurenței pe piața românească.

Dedicat relației între concurență, competitivitate și protecția drepturilor consumatorilor, Forumul a cuprins 3 secțiuni de dezbateri critice și propuneri ale practicienilor din Dreptul Concurenței, Achiziții Publice și Consultanță pentru Fondurile UE. Scopul întâlnirii din acest an a fost sintetizarea rezultatelor consultărilor publice anterioare și redactarea unui *Document de Poziție* ce vizează solicitarea unui sprijin mai coerent și constant pentru îndeplinirea obligațiilor României, ca Stat Membru al UE, și transpunerea cetățeniei europene active în practica curentă, legală, instituțională, civică etc., cu privire la cetățenii români. Documentul va fi transmis Președinției Consiliului Uniunii Europene. Obiectivele centrale ale Forumului au fost:

- să sprijine întărirea unei platforme unitare a profesioniștilor din domeniul concurenței, competitivității și inovării, fără granițele artificiale de

EVENIMENTE

afiliere formală dintre sectorul privat, mediul economic și sectorul ONG, în favoarea reîntronării competențelor, promovării unei reale scări de valori și contra „politizării” toxice a vieții publice din România;

➤ să determine, împreună cu principalele *asociații ale profesiilor liberale*, conștientizarea consecințelor practice ale noilor schimbări legislative din domeniile: concurență, achiziții publice, sectorul financiar-bancar și cadrul parteneriatului public-privat;

➤ din cauza situației de criză a Statului român, să revendice și să obțină un sprijin mult mai clar și mai energic din partea Consiliului UE și a Comisiei Europene pentru îmbunătățirea comportamentului autorităților române, atât față de implementarea *acquis-ului communautaire* (legislației armonizate) din domeniile vizate în țara noastră, cât și față de aplicarea în practică a drepturilor și libertăților acordate (și) românilor, ce decurg din transpunerea cetățeniei europene prin Carta Drepturilor Fundamentale, ca parte a Tratatului de la Lisabona.

La eveniment au participat reprezentanți ai Camerei de Comerț și Industrie a României, Consiliului Concurenței, Consiliului Superior al Magistraturii, Institutului Național al Magistraturii, Uniunii Profesiilor Liberale din România, Asociației pentru Protecția Consumatorilor din România, Asociației Specialiștilor în Achiziții Publice din România. De asemenea, au mai fost prezenți reprezentantul Parlamentului European, Petru Luhan, Președintele Knowledge Management Institute - sucursala România, Octavian Șerban, Directorul ACRAFE (Asociația care reprezintă interesele consultanților pentru Fondurile Europene), Marian Dobrilă, Arh. Monica Lotreanu, din partea Ordinului Arhitecților din România, reprezentantul profesioniștilor din PR - ARPP, prof. Dumitru Borșun (SNSPA) și Președintele Asociației de Științe Alternative, prof. Carmen COSTEA (ASE).

Evenimentul, organizat de Platforma Central Europeană pentru o Concurență Loială și Transparentă (CEFTAC), reprezintă continuarea unui proiect fondat cu sprijinul Programului PHARE al Uniunii Europene în anul 2004, sub egida Platformei CEFTAC (Central European Advocacy for a Fair & Transparent Competition - ceftac.ro), coordonat de Fundația EUROLINK-Casa Europei (houseofeurope.ro), în parteneriat cu Consiliul Concurenței și CCIR.

Cum se pot recupera pierderile fiscale?

Conform legii 571/2003 privind Codul fiscal, profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile:

Profit impozabil = venituri totale - venituri neimpozabile - cheltuieli totale + cheltuieli nedeductibile

sau, cu alte cuvinte

Profit impozabil = venituri impozabile - cheltuieli deductibile

Valoarea impozitului pe profit se determină aplicând cota de impozitare stabilită de lege la profitul impozabil. La modul general: ***Impozit = 16 % * profit impozabil.***

Înainte de aplicarea cotei de impozitare se pot scădea deducerile fiscale (valoarea sumelor repartizate la rezervele legale în limitele stabilite de lege) și se pot recupera pierderile fiscale anterior înregistrate, dacă este cazul.

Din suma astfel determinată se scad creditele fiscale stabilite conform reglementărilor legale în vigoare și se determină valoarea impozitului de plată.

Este important însă să se facă o distincție între rezultatul contabil (determinat ca diferența între veniturile și cheltuielile înregistrate) și rezultatul fiscal (determinat ținând cont de regulile care au fost expuse mai sus). Implicit, în privința pierderilor, se impune distincția între **pierderile contabile** (reglementate prin Legea contabilității nr. 82/1991 republicată și prin OMFP 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene) și **pierderile fiscale** (reglementate prin Legea 572/2003 privind Codul fiscal și prin Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal).

Din punct de vedere contabil, pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și din profitul reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților. În cazul corectării de erori care generează pierdere contabilă reportată, aceasta trebuie acoperită înainte de efectuarea oricărei repartizări de profit.

Din punct de vedere fiscal, recuperarea pierderilor fiscale anuale se face în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, din profiturile impozabile obținute în următorii 5 ani consecutivi. Începând cu anul 2009,

SPECIALIZAT

pierderea fiscală anuală realizată, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 7 ani consecutivi.

Dacă recuperarea pierderii contabile se face din rezervele legale, constituite din profitul neimpozitat, reconstituirea ulterioară a rezervei legale nu va mai fi o sumă deductibilă la calculul profitului impozabil. Pierderea fiscală netă (diferența dintre pierderile fiscale totale și profitul impozabil total în aceeași perioadă) care apare în perioada în care contribuabilul a fost scutit de impozit pe profit poate fi recuperată din profiturile impozabile viitoare.

În cazul persoanelor juridice străine se vor lua în considerare numai veniturile și cheltuielile atribuibile sediului permanent în România.

Exemplu:

Ne propunem să exemplificăm modul de recuperare al pierderilor fiscale ținând cont de valorile înregistrate de o societate comercială pe parcursul a trei ani consecutivi:

Anul	Total venituri	Total cheltuieli	Venituri neimpozabile	Cheltuieli nedeductibile
2007	200.000	400.000	10.000	40.000
2008	250.000	150.000	0	50.000
2009	250.000	280.000	10.000	0

Pentru a nu complica exemplul dat, imputarea pierderii fiscale se va efectua la sfârșitul exercițiului financiar. În practică recuperarea pierderilor fiscale se efectuează la fiecare termen de plată al impozitului pe profit. De asemenea, nu se va ține cont de rezerva legală.

Pentru exercițiul financiar 2007 vom avea:

Rezultat contabil brut = venituri – cheltuieli = 200.000 – 400.000 = - 200.000 lei (pierdere contabilă brută)

Rezultat fiscal = rezultat contabil brut – venituri neimpozabile + cheltuieli nedeductibile = -200.000 – 10.000 + 40.000 = -170.000 lei (pierdere fiscală care se va putea recupera din profiturile impozabile obținute pe parcursul următorilor cinci ani consecutivi)

Pentru exercițiul financiar 2008 vom avea:

Rezultat contabil brut = venituri – cheltuieli = 250.000 – 150.000 = 100.000 lei (profit contabil brut)

SPECIALIZAT

Rezultat fiscal = rezultat contabil brut - venituri neimpozabile + cheltuieli nedeductibile = 100.000 + 50.000 = 150.000 lei (profit impozabil)

Deoarece pierderea fiscală anterioară a fost de 170.000 de lei, rezultatul impozabil este 0 și va mai rămâne o pierdere fiscală de 20.000 de lei care se va putea recupera în următorii patru ani consecutivi.

Pentru exercițiul financiar 2009 vom avea:

Rezultat contabil brut = venituri - cheltuieli = 250.000 - 280.000 = - 30.000 lei (pierdere contabilă brută)

Rezultat fiscal = rezultat contabil brut - venituri neimpozabile + cheltuieli nedeductibile = -30.000 - 10.000 = -40.000 lei (pierdere fiscală care se va putea recupera din profiturile impozabile obținute pe parcursul următorilor șapte ani consecutivi)

Presupunând că exercițiul financiar 2010 ar avea ca rezultat fiscal un profit impozabil de 100.000 de lei, se vor putea recupera mai întâi pierderile fiscale mai vechi de 20.000 de lei, apoi pierderea de 40.000 de lei, valoarea rămasă urmând a fi impozitată.

Prep. univ. drd. Răileanu Adriana - Sofia
Direcția Studii Contabile și Fiscale

Din profesia contabilă internațională: NBA - Olanda

Cele două organizații care reglementau profesia contabilă în Olanda, NIVRA și NOvAA, au fuzionat la 1 decembrie 2010, formând NBA – Asociația Profesioniștilor Contabili.

NIVRA și NOvAA au decis să se unească în decembrie 2009, când membrii lor au aprobat această fuziune, în cadrul Adunărilor Generale. La recomandarea Ministerului Olandez de Finanțe, cele două instituții au început un proces gradual de integrare a funcțiilor lor, care este de durată deoarece legislația existentă trebuie modificată. NIVRA și NOvAA s-au mutat în același sediu din Amsterdam, începând din 29 noiembrie, și funcționează deja sub numele comun de NBA.



NIVRA, Institutul Regal al Contabililor Autorizați din Olanda, a fost format prin Legea Contabililor Autorizați din Olanda în 1967, în locul fostului Institut al Contabililor Autorizați din Olanda, Niva, înființat în 1895. Este membru fondator al IFAC din 1977, are peste 14.000 de membri și a gestionat profesia de contabil autorizat (RA).

NOvAA, Institutul Consultanților Contabili din Olanda, a fost format în 1976 prin restructurarea fostei Asociații a Contabililor Olandezi, înființată în 1948 și aprobată prin decret în 1950. NOvAA a gestionat profesia de consultant contabil (AA) și are în jur de 6500 de membri.

Primul eveniment desfășurat sub egida NBA a fost Ziua Contabilului, organizată la sfârșitul lunii noiembrie. Cu acest prilej, reprezentanții Asociației au discutat despre Planul de acțiune - Lecții învățate din criza creditelor.

NOUTĂȚI LEGISLATIVE

26 noiembrie – 26 decembrie 2010

1. Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2731/2010 privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii la administrațiile finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 820 din 8 decembrie 2010, se referă la următoarele aspecte:

- administrarea, începând cu data de 1 ianuarie 2011, a contribuabililor mijlocii de către direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, prin administrațiile finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii;
- actualizarea anuală a criteriilor de selecție a contribuabililor mijlocii, prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală;
- criteriile de selecție pentru contribuabilii mijlocii;
- publicarea listei nominale a contribuabililor mijlocii, pe fiecare județ și pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală;
- administrarea contribuabililor nou-rezultați din fuziunea unui contribuabil mijlociu cu un alt contribuabil, de către administrațiile finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz;
- condiția potrivit căreia dacă un contribuabil care nu se înscrie în categoria contribuabililor mijlocii absoarbe prin fuziune un contribuabil mijlociu, acesta va fi preluat spre administrare de către administrațiile finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii, în termen de 10 zile de la data înregistrării acestei operațiuni la registrul comerțului.

Consilier juridic,
Adriana Dumitru



Biroul Permanent al Corpului Expertilor Contabili și Contabililor Autorizați din România

- D-l prof. univ. dr. Marin Toma – președinte C.E.C.C.A.R.
- D-l prof. univ. dr. Mihai Ristea – vicepreședinte C.E.C.C.A.R.
- D-l prof. univ. dr. Vasile Răileanu – vicepreședinte C.E.C.C.A.R.
- D-na Ecaterina Necșulescu – vicepreședinte C.E.C.C.A.R.
- D-l Vasile Monea – vicepreședinte C.E.C.C.A.R.
- D-l Ioan Nistor – vicepreședinte C.E.C.C.A.R.

Directorul General al C.E.C.C.A.R. – d-na ec. Daniela Vulcan

Direcțiile de specialitate din Aparatul Central

- *Echipa Departamentului Servicii Contabile*
- *Echipa Direcției Gestiune Stagiu*
- *Echipa Direcției Dezvoltare Profesională Continuă*
- *Echipa Direcției Gestionare Societăți de Expertiză Contabilă și de Contabilitate*
- *Echipa Departamentului pentru Urmărirea Aplicării Normelor Profesionale și Auditului de Calitate*
- *Echipa Direcției Relații Internaționale*
- *Echipa Direcției Financiare*
- *Echipa Direcției Planificare și Dezvoltare*
- *Echipa Direcției Contabilitate*
- *Echipa Direcției Unități Teritoriale*
- *Echipa Direcției Resurse Umane*
- *Echipa Direcției Juridice*
- *Echipa Direcției Informatică Tablou*
- *Echipa Direcției Expertize Contabile*
- *Echipa Editurii CECCAR*
- *Direcția Comunicare*

Echipa de conducere a celor 42 de filiale C.E.C.C.A.R. din țară

PRO DOMO

Acest newsletter este realizat cu sprijinul:
D-lui președinte al C.E.C.C.A.R., prof. univ. dr. Marin Toma
D-nei director general, ec. Daniela Vulcan
Biroului Permanent și Consiliului Superior al C.E.C.C.A.R.
Direcțiilor de specialitate din Aparatul Central al C.E.C.C.A.R.
Filialelor C.E.C.C.A.R. din țară
Le mulțumim tuturor!

Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România

Intrarea Pielari nr. 1, sector 4, București, România, cod postal 040296

Telefon: +40 (0)21 330 88 69;
+40 (0)21 330 88 70;
+40 (0)21 330 88 71

Fax: +40 (0)21 330 88 88

E-mail: ceccar@ceccaro.ro
www.ceccar.ro

