

„COORDONAT”
Academia de Studii
Economice a Moldovei

Rector
Grigore BELOSTECINIC
dr.hab., prof. univ.,
academician al AŞM



“23” 12

2021

„COORDONAT”
Asociația „Moldova
Apă-Canal” AMAC

“23” 12 2021

PROGRAMA

cursului de instruire „Particularitățile întocmirii situațiilor financiare anuale și a declarației cu privire la impozitul pe venit de către întreprinderile gospodăriei de alimentare cu apă și canalizare. Prevederi noi ale legislației fiscale”

(Curriculum-ul cursului)

/30 ore/

„APROBAT”
Firma instructiv-consultativă și de
implementare „Contabil-Service” S.R.L.
director, dr., conferențiar universitar

Pavel Tostogan

“23” decembrie 2021



Chișinău, 2021

Preliminarii

Periodic, în Republica Moldova, sunt operate modificări în actele normative care reglementează întocmirea situațiilor financiare, dar și în legislația fiscală. Deosebit de semnificativă în acest sens se prezintă intrarea în vigoare de la 01.01.2021 a Ghidului metodologic de întocmire a situațiilor financiare, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 154 din 09.12.2020. În ceea ce privește actualizarea prevederilor Codului fiscal este de menționat că în scurt timp urmează a fi pusă în aplicare Legea pentru modificarea unor acte normative, adoptată de Parlament, prin care cadrul legislația fiscală și vamală va fi completată cu norme noi.

Prezentul curs de instruire profesională a membrilor Asociației „Moldova Apă-Canal” își propune familiarizarea ascultătorilor cu aspectele noi aferente întocmirii situațiilor financiare și impozitării, luând în considerație modificările deja operate sau care urmează a fi operate începând cu 01.01.2022 în cadrul legislativ-normativ respectiv.

I. Obiectivele generale ale cursului

În contextul celor expuse mai sus, cursul de instruire profesională se organizează pentru membrii Asociației „Moldova Apă-Canal”, având drept scop dezvoltarea cunoștințelor, aptitudinilor profesionale și a competențelor pe care participanții la curs le posedă în următoarele domenii:

- modificările operate în actele legislative și normative privind întocmirea situațiilor financiare;
- proceadele de generalizare a informațiilor și de calculare a indicatorilor situațiilor financiare;
- componența, scopul, principiile de bază și caracteristicile calitative ale situațiilor financiare;
- conținutul lucrărilor premergătoare și a informațiilor inițiale aferente întocmirii situațiilor financiare;
- etapele întocmirii situațiilor financiare ale entității;
- aspectele noi ce țin de calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale (prin aplicarea metodei liniare);
- destinația, conținutul, modul de întocmire și de prezentare a Declarației cu privire la impozitul pe venit;
- particularitățile întocmirii și prezentării Dării de seamă IPC 21;
- regulile generale și speciale aferente calculării și achitării impozitului pe venit;
- aspectele de bază privind calcularea și administrarea TVA;
- proceadele calculării altor impozite și taxe (impozitului pe bunurile imobiliare, taxelor locale, taxelor pentru resursele naturale, taxelor rutiere);
- particularitățile calculării contribuțiilor de ASSO și stabilirii prestațiilor de asigurări sociale;
- responsabilitățile pentru nerespectarea prevederilor legislației în vigoare.

II. Tematica cursului

Nr. crt.	Denumirea temelor	Numărul de ore
I. Întocmirea situațiilor financiare și a Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru anul 2021		
1.	Particularitățile întocmirii și prezentării situațiilor financiare pentru anul 2021. Etapele premergătoare întocmirii situațiilor financiare	3
2.	Modul de întocmire și de prezentare a situațiilor financiare în baza unui exemplu complex	3
3.	Impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător în anul 2021 – aspecte generale	3
4.	Metoda liniară de calculare a amortizării fiscale – particularități privind tranzitia și aplicarea în anul 2021. Catalogul mijloacelor fixe – prevederi generale	3
5.	Modul de întocmire a Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru anul 2021	6
Total ore compartiment I		18

II. Prevederi noi ale legislației fiscale pentru anul 2022

6.	Calcularea impozitului pe venit în diverse situații. Reținerea impozitului pe venit la sursa de plată în anul 2022	3
7.	Particularitățile aplicării și administrării TVA în anul 2022	3
8.	Particularitățile aplicării altor impozite și taxe în anul 2022	3
9.	Declararea contribuțiilor de ASSO și stabilirea prestațiilor de asigurări sociale în anul 2022	3
Total ore compartiment II		12
Total ore curs		30

III. Conținutul temelor

Nr. crt.	Denumirea temelor și întrebărilor	Numărul de ore
I. Întocmirea situațiilor financiare și a Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru anul 2021		
1.	Particularitățile întocmirii și prezentării situațiilor financiare pentru anul 2021. Etapele premergătoare întocmirii situațiilor financiare <ul style="list-style-type: none"> 1.1. Scopul, componența și formatul situațiilor financiare 1.2. Inventarierea generală a elementelor contabile ca cerință de bază la întocmirea situațiilor financiare 1.3. Decontarea cheltuielilor și veniturilor anticipate aferente perioadei de gestiune curente 1.4. Determinarea și reflectarea diferențelor de curs valutar și de sumă la data raportării 1.5. Identificarea și întocmirea înregistrărilor contabile de corectare 1.6. Determinarea cotei curente a activelor imobilizate și a datoriilor pe termen lung 1.7. Deprecierea activelor imobilizate: modul de efectuare, documentare și reflectare în contabilitate și situațiile financiare 	3

2.	Modul de întocmire și de prezentare a situațiilor financiare în baza unui exemplu complex 2.1. Generalizarea elementelor necesare întocmirii situațiilor financiare pentru anul 2021 2.2. Aspecte practice aferente tranzitiei datelor la începutul perioadei de gestiune în formatul nou al situațiilor financiare. Recomandări practice privind întocmirea bilanțului; situației de profit și pierdere; situației modificărilor capitalului propriu; situației fluxului de numerar pe anul 2021 2.3. Operarea modificărilor estimărilor contabile: modul de documentare și efectul acestora asupra rezultatului finanțier și cel fiscal 2.4. Aplicarea pragului de semnificație: exemple practice privind stabilirea acestuia pentru diferite elemente (grupe de elemente) contabile 2.5. Corectarea erorilor contabile depistate la întocmirea situațiilor financiare: documentarea și influența asupra indicatorilor situațiilor financiare 2.6. Modul de aprobare, semnare și prezentare a situațiilor financiare	3
3.	Impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător în anul 2021 – aspecte generale 3.1. Prevederile legislației fiscale privind impozitul pe venit 3.2. Deducerile aferente activității de întreprinzător 3.3. Creșterea și pierderea de capital	3
4.	Metoda liniară de calculare a amortizării fiscale – particularități privind tranzitia și aplicarea în anul 2021. Catalogul mijloacelor fixe – prevederi generale 4.1. Obiectul de calculare a amortizării fiscale 4.2. Regulile de calculare a amortizării fiscale a mijloacelor fixe 4.3. Determinarea bazei valorice a mijloacelor fixe în scopuri fiscale 4.4. Deducerea cheltuielilor aferente reparației mijloacelor fixe proprii și primite în leasing (locațiune)	3
5.	Modul de întocmire a Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru anul 2021 5.1. Reflectarea ajustărilor aferente veniturilor în conformitate cu legislația fiscală 5.2. Reflectarea ajustărilor aferente cheltuielilor în conformitate cu legislația fiscală	6
Total ore compartiment I		18
II. Prevederi noi ale legislației fiscale pentru anul 2022		
6.	Calcularea impozitului pe venit în diverse situații. Reținerea impozitului pe venit la sursa de plată în anul 2022 6.1. Prevederi noi ale legislației fiscale privind impozitul pe venit 6.2. Particularitățile reținerii impozitului pe venit la sursa de plată. Modul de achitare și declarare a impozitului pe venit reținut la sursa de plată 6.3. Reglementări noi privind calcularea contribuților de ASSO și a primelor de AOAM. Darea de seamă IPC 21 6.4. Responsabilitatea pentru nerespectarea legislației referitoare la calcularea și plata impozitului pe venit	3

7.	Particularitățile aplicării și administrării TVA în anul 2022 7.1. Prevederi noi ale legislației fiscale privind TVA 7.2. Subiecții și obiectele impozabile cu TVA 7.3. Modul de înregistrare și anulare a înregistrării în calitate de contribuabil al TVA 7.4. Deducerea și restituirea TVA 7.5. Calcularea TVA în situații specifice 7.6. Responsabilitatea pentru nerespectarea legislației referitoare la calcularea și plata TVA	3
8.	Particularitățile aplicării altor impozite și taxe în anul 2022 8.1. Calcularea și achitarea impozitului pe bunurile imobiliare 8.2. Calcularea și achitarea taxelor locale 8.3. Calcularea și achitarea taxelor pentru resursele naturale 8.4. Calcularea și achitarea taxelor rutiere	3
9.	Declararea contribuților de ASSO și stabilirea prestațiilor de asigurări sociale în anul 2022 9.1. Particularitățile calculării, achitării și declarării contribuților de ASSO 9.2. Modul de stabilire a prestațiilor de asigurări sociale în baza informației declarate	3
Total ore compartiment II		12
Total ore curs		30

IV. Sugestii de predare-învățare și evaluare

Cursul de instruire profesională a membrilor Asociației „Moldova Apă-Canal” se organizează pe grupe (maximum 30 de persoane în fiecare grupă), în regim on-line.

Cursul se desfășoară în limbile română sau rusă (în funcție de limba solicitată de către beneficiar).

În calitate de formatori sunt antrenați auditori-practicieni, colaboratori ai Serviciului Fiscal de Stat și CNAS.

Pentru desfășurarea cursului vor fi utilizate diferite forme de organizare a procesului de instruire, predominante fiind lucrul în grup și lucru individual. Principalele metode de predare-învățare aplicate în cadrul cursului sunt expunerea materialului (cu aplicarea mijloacelor didactice moderne), examinarea studiilor de caz.

V. Bibliografie recomandată

1. Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, cu modificările și completările ulterioare. *Monitorul Oficial al Republicii Moldova* nr.1–6 din 05.01.2018.
2. Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271 din 15.12.201. *Monitorul Oficial al Republicii Moldova* nr. 7–17 din 12.01.2018.
3. Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24.04.1997, cu modificările și completările ulterioare. Revista „Contabilitate și audit”. Chișinău, nr. 1, 2021. ISSN 1813 – 4408.
4. Legile pentru punerea în aplicare a titlurilor Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Revista „Contabilitate și audit”. Chișinău, nr. 1, 2021. ISSN 1813 – 4408.

5. Ordinul Ministerului Finanțelor cu privire la aprobarea formularului tipizat (Forma IPC21) „Darea de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate” și a Instrucțiunii cu privire a modul de completare a formularului nominalizată nr. 94 din 30.07.2020 (*în vigoare 01.01.2021*). *Monitorul Oficial al Republicii Moldova* nr.199–204 din 07.08.2020.
6. Ordinul Ministerului Finanțelor cu privire la aprobarea formularului tipizat (Forma IALS21) „Nota de informare privind salariul și alte plăți efectuate de către angajator în folosul angajaților, precum și plățile achitate rezidenților din alte surse de venit decât salariul și impozitul pe venit reținut din aceste plăți” și Modul de completare a acesteia nr. 95 din 30.07.2020 (*în vigoare 01.01.2021*). *Monitorul Oficial al Republicii Moldova* nr.199–204 din 07.08.2020.
7. Ordinul Serviciului fiscal de Stat cu privire la aprobarea formularului tipizat al Dării de seamă pe taxele pentru resursele naturale și a Instrucțiunii privind modul de completare și de prezentare a acesteia nr. 376 din 27.07.2020 (*în vigoare 01.01.2021*). *Monitorul Oficial al Republicii Moldova* nr.194–197 din 31.07.2020.
8. Ordinul Ministerului Finanțelor cu privire la aprobarea Ghidului metodologic de întocmire a situațiilor financiare nr. 154 din 09.12.2020 (*în vigoare 01.01.2021*). *Monitorul Oficial al Republicii Moldova* nr. 360–371 din 25.12.2020.
9. Lege pentru modificarea unor acte normative (proiect).
<https://www.parlament.md/ProcesulLegislativ/Proiectedeactelelegislative/tabid/61/LegislativId/5756/language/ro-RO/Default.aspx>
10. Revista „Contabilitate și audit”. Chișinău, 2020 – 2021. ISSN 1813 – 4408.

Manager, dr., conferențiar universitar

„23 ” decembrie 2021

(Handwritten signature)

/Ghenadie Bejan

**FIRMA INSTRUCTIV-CONSULTATIVĂ ȘI DE IMPLEMENTARE
„CONTABIL-SERVICE” S.R.L.**

**COMPONENTĂ
personalului de conducere al firmei**

- | | |
|--------------------------|-----------------------|
| 1. PAVEL TOSTOGAN | – director |
| 2. ELENA AVDEEVA | – contabil-șef |

Datele de identificare poștale, juridice și de plată ale firmei

**MD 2005, Republica Moldova,
mun. Chișinău, str. Căpriana, 50
bloc “C” ASEM, of. 515, 517
telefoane de contact: 0-22-21-35-66, 0-22-24-10-72
adresa electronică: info@contabilitate.md
IDNO 1003600126519
cod IBAN MD53VI 225100000100519MDL,
BC “Victoriabank” S.A. filiala nr. 26 Chișinău
codul băncii VICBMD2X469**

Manager, dr., conferențiar universitar

Ghe / **Ghenadie Bejan**

„23 ” decembrie 2021

**FIRMA INSTRUCTIV-CONSULTATIVĂ ȘI DE IMPLEMENTARE
„CONTABIL-SERVICE” SRL**

**L I S T A
profesorilor încadrați în Programul
de instruire profesională continuă a contabililor
și economiștilor-membri ai Asociației „Moldova Apă-Canal”
în domeniul întocmirii situațiilor financiare anuale și a declarației
cu privire la impozitul pe venit**

- | | |
|----------------------------------|--|
| 1. SVETLANA SLOBODEANU | – auditor, contabil certificat CIPA,
doctor în economie |
| 2. IULIANA ȚUGULSCHI | – auditor, contabil certificat CAP,
doctor în economie |
| 3. STELA GUȚU | – colaborator al Serviciului Fiscal de Stat |
| 4. PARASCOVIA CEBOTARENCO | – colaborator al Serviciului Fiscal de Stat |
| 5. LUDMILA MIȚOVA | – colaborator al Serviciului Fiscal de Stat |
| 6. IGOR STAVINSCHI | – colaborator al Serviciului Fiscal de Stat |
| 7. CLARA SOROCLEAN | – colaborator al CNAS |

Manager, dr., conferențiar universitar

„23 ” decembrie 2021

Mug

/ Ghenadie Bejan