Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea
Structura de Administrare Fiscala
Adresa: Focsani, B-dul Independentei Nr. 24 **Cod postal:** 620056
Tel: 0237 / 236.600 **Fax:** 0237 / 217.266

EXEMPLE DE INREGISTRARE A OPERATIUNILOR SPECIFICE LEASINGULUI

Urmatoarele exemple constituie un ghid pentru locatarii(utilizatorii) bunurilor pentru care s-au incheiat contracte de leasing.
La contabilizarea operatiunilor trebuie avute in vedere atat documentele si clauzele contractuale care stau la baza lor, cat si reglementarile contabile in vigoare.

In ceea ce priveste tratamentul fiscal, acesta este cel prevazut de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, precum si de HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificarile ulterioare.

I. Inregistrarea in contabilitate a operatiunilor specifice leasingului financiar:

Exemplu: O entitate incheie un contract de leasing pentru achizitia unei instalatii necesara desfasurarii activitatii, in valoare de 360.000 lei. Principalele clauze contractuale sunt:

- se platesc transe egale de 37.000 lei(care includ rata principala si dobanda);
- rata dobanzii este de 14%/an(dobanda totala aferenta contractului este de 87.712 lei);
- valoarea reziduala este de 3.712 lei. In contextul acestui exemplu, prin valoare reziduala se intelege valoarea activului ramasa dupa plata tuturor ratelor, respectiv valoarea la care se efectueaza transferul dreptului de proprietate.
- la sfarsitul perioadei de leasing, locatarul are dreptul se a achizitiona instalatia prin achitarea valorii reziduale de 3.712 lei.

Inregistrarile contabile efectuate de locatar pe durata derularii contractului de leasing financiar, conform scadentarului de plati, sunt urmatoarele:

a) Inregistrarea activului la valoarea capitalului de rambursat:
213 = 167 360.000 lei
- Concomitent, se evidentiaza dobanda aferenta contractului de leasing in contul extrabilantier 8051 (Debit cont 8051"Dobanzi de platit" = 87.712 lei).

b) Inregistrarea primei facturi pentru rata scadenta de 37.000 lei, din care dobanda aferenta acestei rate este de 12.600 lei:

% =	404	37.000 lei
167		24.400 lei
666		12.600 lei

- concomitent, extracontabil, se inregistreaza diminuarea dobanzii cu suma de 12.600 lei(Credit cont 8051 "Dobanzi de platit" = 12.600 lei)
- achitarea facturii:

404 = 5121 37.000 lei

c) Inregistrarea celei de-a doua facturi pentru rata scadenta de 37.000 lei, din care dobanda aferenta acestei rate este de 11.746 lei.

%	= 404	37.000 lei
167		25.254 lei
666		11.746 lei

- concomitent, extracontabil, se inregistreaza diminuarea dobanzii cu suma de 11.746 lei(Credit cont 8051 “Dobanzi de platit” = 11.746 lei)

- achitarea facturii:

404 = 5121 37.000 lei

In mod similar se inregistreaza toate operatiunile pana la sfarsitul perioadei de leasing, conform scadentarului de plati, anexa la contractul de leasing.

d) La plata ultimei rate, locatarul achita valoarea reziduala si se obtine dreptul de proprietate juridica asupra instalatiei respective.

- primirea facturii de la societatea de leasing pentru valoarea reziduala:

167 = 404 3.712 lei

- achitarea facturii catre societatea de leasing:

404 = 5121 3.712 lei

In cazul leasingului financiar**,** locatarul este cel care inregistreaza amortizarea activului. Presupunem ca durata de utilizare economica a instalatiei achizitionate este de 5 ani(60 de luni). Amortizarea lunara este de 6.000 lei(360.000 lei/60 de luni).

- inregistrarea amortizarii lunare:

6811 = 2813 6.000 lei

II. Inregistrarea in contabilitate a operatiunilor specifice leasingului operational:

Contractul de leasing operational este orice contract de leasing incheiat intre locator si locatar, care nu indeplineste conditiile contractului de leasing financiar.

In cazul contractului de leasing operational, amortizarea se calculeaza de locator, si nu de locatar.

Exemplu: O entitate inchiriaza in regim de leasing o cladire necesara desfasurarii activitatii, in urmatoarele conditii:

- durata contractului - 3 ani;
- platile se efectueaza trimestrial si sunt in suma de 10.000 lei fiecare.
-

Inregistrarile contabile efectuate de locatar pe durata derularii contractului de leasing operational sunt urmatoarele:

a) Extracontabil, evidentierea ratelor de leasing viitoare, in valoare totala de 120.000 lei (10.000 leix4 trim.x3 ani) se face in debitul contului 8036”redevente, locatii de gestiune, chirii si alte datorii asimilate”.

b) Primirea facturii reprezentand rata trimestriala:

612 = 401 10.000 lei, concomitent, extracontabil, se inregistreaza diminuarea ratelor de leasing cu suma de 10.000 lei(credit cont 8036 = 10.000 lei).

c) Plata facturii la societatea de leasing:

401 = 5121 10.000 lei.

In mod similar se inregistreaza toate operatiunile pana la sfarsitul contractului de leasing.

Incadrarea operatiunilor de leasing in leasing financiar si leasing operational se realizeaza avandu-se in vedere prevederile art. 7 alin.(1) punctele 7 si 8 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, si clauzele contractului de leasing.

Semnificatia conturilor mentionate, conform Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile ulterioare si ale OMFP nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene:

167- Alte imprumuturi si datorii asimilate;

213 – Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii;

2813 – Amortizarea instalatiilor, mijloacelor de transport, anumalelor si plantatiilor;

401 – Furnizori;

404 – Furnizori de imobilizari;

5121 – Conturi la banci in lei;

612 – Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gentiune si chiriile;

666 – Cheltuieli privind dobanzile;

6811 – Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizarilor.