

Ordinul nr. 686 din pentru aprobarea Normelor privind inregistrarea in contabilitate a operatiunilor de leasing

MINISTERUL FINANTELOR

ORDIN

pentru aprobarea Normelor privind inregistrarea in contabilitate a operatiunilor de leasing

Ministerul finantelor,
in temeiul prevederilor art. VI de la Titlul II din Legea nr. 99/1999 privind unele masuri pentru
ccelerarea reformei economice si in baza art. 12 din Hotararea Guvernului nr. 447/1997 privind
organizarea si functionarea Ministerului Finantelor, cu modificarile si completarile ulterioare,
emite urmatorul ordin:

Art. 1.- Se aproba Normele privind inregistrarea in contabilitate a operatiunilor de leasing, cuprinse in
anexa care face parte integranta din prezentul ordin.

Art. 2. - Directia generala legislatiei contabila va lua masuri pentru aducerea la indeplinire a
prevederilor prezentului ordin.

Art. 3. - Prezentul ordin va fi publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.

Minsterul finantelor,
Decebal Traian Remes

Bucuresti, 25 iunie 1999.
Nr. 686.

ANEXA

NORME

privind inregistrarea in contabilitate a operatiunilor de leasing

In baza prevederilor art. VI de la titlul II din Legea nr. 99/1999 privind unele masuri pentru accelerarea
reformei economice, se emit urmatoarele normel privind inregistrarea in contabilitate a operatiunilor de
leasing:

1. Inregistrarea in contabilitate a principalelor operatiuni privind leasingul operational

1.1. In contabilitatea societatilor de leasing (locator)

a) Achizitionarea de imobilizari corporale ce urmeaza a fi predate in regim de leasing se inregistreaza pe
baza facturilor emise de furnizorii interni, prin articolul contabil:

procente = 404 "Furnizori de imobilizari"
212 "Mijloace fixe"
4426 "T.V.A. deductibila"*)

b) Achizitionarea de bunuri mobile de natura imobilizarilor corporale de la furnizori externi, ce urmeaza
a fi predate in regim de leasing, se inregistreaza prin articolul contabil:

212 "Mijloace fixe" = 404 "Furnizori de imobilizari"

c) Amortizarea imobilizarilor corporale achizitionate si predate utilizatorilor conform contractelor de
leasing potrivit duratelor normale de functionare legale in vigoare:

681 "Cheltuieli de exploatare = 281 "Amortizari privind
privind amortizarea imobilizarilor" imobilizarile corporale"

d) Inregistrarea facturii emise de locator reprezentand ratele de incasat:

411 "Clienti" = procente
706 "Venituri din redevente, locatii de gestiune si

chirii"
4427 "T.V.A. colectata"

NOTA:

Contul 706 poate fi dezvoltat in analitic astfel:

- 706xx "Venituri din redevente reprezentand amortizarea"
- 706xy "Venituri de redevente reprezentand marja de profit"

e) Inregistrarea transferului dreptului de proprietate la valoarea reziduala stabilita intre parti in cazul in care este prevazuta in contract aceasta clauza, in baza contractului de vanzare-cumparare si a facturii:

461 "Debitori" = procente
4421 "Venituri din cedarea activelor"
4427 "T.V.A. colectata"

f) Scoaterea din patrimoniu a bunurilor care au constituit obiectul contractului de leasing:

procente = 212 "Mijloace fixe"
281 "Amortizari privind
imobilizarile"
6721 "Cheltuieli privind activele
cedate"

1.2. In contabilitatea utilizatorului (locatar)

a) Imobilizarile corporale primite in cazul tranzactiilor de leasing conform prevederilor din contractele incheiate intre parti se inregistreaza in debitul contului de ordine si evidenta 8036 "Redevente, locatii de gestiune, chirii si alte datorii asimilate".

Acest cont se crediteaza pe masura platii ratelor de leasing potrivit contractului, astfel incat sodul debitor sa reflecte valoarea ratelor ramase de rambursat.

Valoarea inregistrata in debitul contului 8036 "Redevente, locatii de gestiune, chirii si alte datorii asimilate" se compune din:

- valoarea initiala a bunului, reprezentand costul de achizitie la societatile de leasing;
- beneficiul, respectiv marja de profit stabilita intre parti.

b) Inregistrarea facturii emise de proprietarul bunurilor (persoana juridica romana), reprezentand ratele de achitare:

procente = 401 "Furnizori"
612 "Cheltuieli cu redeventele,
locatiile de gestiune si chiriile"
4426 "T.V.A. deductibila"*)

c) Inregistrarea facturii emise de proprietarul bunurilor, (persoana juridica straina), reprezentand ratele de achitat:

612 "Cheltuieli cu redeventele, = 401 "Furnizori"
locatiile de gestiune si chiriile"
si
4426 "T.V.A. deductibila"*) = 5121 "Conturi la banci in lei"
sau
inregistrarea taxei pe valoarea adaugata datorate:

4428 "T.V.A. neexigibila" = 446 "Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate"

NOTA:

Contul 612 poate fi dezvoltat in analitic astfel:

- 612xx "Cheltuieli cu redeventele la nivelul amortizarii"
- 612xy "Cheltuieli cu redeventele reprezentand marja locatorului".

In cazul societatii de leasing (proprietarul bunurilor), persoana juridica straina cu sediul in strainatate, se va inregistra si impozitul pe redevente datorat de aceasta (conform prevederilor din conventiile pentru evitarea dublei impuneri, incheiate de Romania cu alte state), dar achitat de beneficiar la cursul de schimb in vigoare la data respectiva, efectuandu-se articolele contabile:

401 "Furnizori" = 446 "Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate"

si , respectiv.

446 "Alte impozite, taxe = 5121 "Conturi la banci in lei"
si varsaminte asimilate"

Impozitul pe redeventa se va calcula prin aplicarea cotei de impozit prevazute in conventiile pentru evitarea dublei impuneri, incheiate de Romania cu alte state, sau potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 83/1998 privin dimpunerea unor venituri realizate din Romania de persoane fizice si juridice nerzidente, asupra redeventei, astfel cum este ea definita la art. 241 din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997, aprobata si modificata prin Legea nr. 90/1998 si ulterior modificata prin Legea nr. 89/1999. In situatia existentei unor diferente de curs valutar la data achitarii redeventei,acestea se inregistreaza la venituri sau la cheltuieli financiare, dupa caz.

d) 1. Inregistrarea transferului dreptului de proprietate pentru bunuri achizitionate din tara (atunci cand exista optiunea de cumparare a bunurilor), la valoarea reziduala a bunului achizitionat de la o persoana juridica romana, pe baza contractului de vanzare-cumparare si a facturii:

procente = 404 "Furnizori de imobilizari"

212 "Mijloace fixe"

4426 "T.V.A. deductibila"*)

si

inregistrarea si achitarea taxei vamale de catre utilizator conform prevederilor art.25 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997, aprobata si modificata prin Legea nr. 90/1998 si ulterior modificata prin Legea nr. 99/1999:

446 "Alte impozite, taxe = 5121 "Conturi la banci in lei"
si varsaminte asimilate"

respectiv

212 " Mijloace fixe" = 446 "Alte impozite, taxe si
varsaminte asimilate"

e) Inregistrarea transferului dreptului de proprietate (atunci cand exista optiunea de cumparare a bunurilor) la valoarea reziduala a bunului achizitionat de la o persoana juridica straina, pe baza contractuala de vanzare-cumparare si a facturii:

212 "Mijloace fixe" = 404 "Furnizori de imobilizari"

4426 "T.V.A. deductibila"*) = 5121 "Conturi la banci in lei"

sau

inregistrarea taxei pe valoarea adaugata datorate:

4428 "T.V.A. neexigibila" = 446 "Alte impozite, taxe si varsaminte
asimilate"

si in cazul taxelor vamale, al accizelor, dupa caz:

446 "Alte impozite, taxe = 5121 "Conturi la banci in lei"
si varsaminte asimilate"

respectiv

212 "Mijloace fixe" = 446 "Alte varsaminte, taxe si varsaminte asimilate"

f) Inregistrarea diferentei de amortizare pana la nivelul costului de achizitie initial inregistrata la locator (din debit cont 8036 "Redevente, locatii de gestiune, chirii si alte datorii asimilate", mai putin beneficiul convenit intre parti_:

212 "Mijloace fixe" = 281 "Amortizari privind imobiliarile corporale"

2. Inregistrarea in contabilitate a principalelor operatiuni privind leasingul financiar

2.1. In contabilitatea societatilor de leasing (locator)

a) Achizitionarea de imobilizari corporale de la furnizori interni, care urmeaza a fi predate in regim de leasing:

procente = 404 "Furnizori de imobilizari"
212 "Mijloace fixe"
4426 "T.V.A. deductibila"*)

b) Achizitionarea de bunuri mobile de natura imobilizarilor corporale de la furnizori externi, care urmeaza a fi predate in regim de leasing:

212 "Mijloace fixe" = 404 "Furnizori de imobilizari"

c) Predarea catre beneficiar (utilizator) a bunurilor care fac obiectul contractului de leasing la valoarea inregistrata in contract, respectiv la costul de achizitie, si evidentierea creantei, inclusiv a dobanzii de incasat:

2672 "Imprumuturi acordate = 212 "Mijloace fixe"
pe termen lung"
2678 "Dobanzi aferente = 472 " Venituri inregistrate in avans"
creantelor imobilizate"

Imobilizarile corporale predate in leasing financiar de catre locator se reflecta in debitul contului in afara bilantului 8038 "Alte valori in afara bilantului" analitic "Bunuri predate in leasing financiar". Acest cont se crediteaza pe masura facturarii ratelor de leasing potrivit contractului, astfel incat soldul debitor sa reflecte valoarea ratelor ramase de incasat.

d) Emiterea facturilor reprezentand ratele de incasat potrivit contractului si inregistrarea acestora in contabilitate:

411 "Clienti" = procente
706 "Venituri din redevente, locatii de gestiune si chirii"
2678 "Dobanzi aferente creantelor imobilizate"
4427 "T.V.A. colectata"

si, concomitent, urmatoarele operatiuni:

d) 1. Inregistrarea la venituri a dobanzii facturate:

472 "Venituri inregistrate = 706 "Venituri din redevente, locatii de gestiune si chirii"
in avans"

d) 2. Credit cont 8038 "Alte valori in afara bilantului" analitic "Bunuri predate in leasing financiar"

d) 3. Inregistrarea diminuarii creantei inregistrate la pct. 2.1. lit. c) in debitul contului 2672 "Imprumuturi acordate pe termen lung", cu cota-parte din veniturile facturate si inregistrate in creditul contului 706 "Venituri din redevente, locatii de gestiune si chirii":

658 "Alte cheltuieli de = 2672 "Imprumuturi acordate pe termen exploatare lung"

e) La expirarea contractului de leasing, o data cu facturarea ultimei rate se consemneaza si transferul dreptului de proprietate pe baza contractului de vanzare-cumparare.

2.2. In contabilitatea utilizatorului (locatar)

a) Inregistrarea in contabilitate a imobilizarilor corporale primite conform prevederilor din contractele incheiate intre parti si evidentierea datoriei, inclusiv a dobanzilor aferente:

212 "Mijloace fixe" = 167 "Alte imprumuturi si datorii asimilate"
471 "Cheltuieli inregistrate = 1687 "Dobanzi aferente altor imprumuturi in avans" si datorii asimilate"

si

- Debit cont 8036 "Redevente, locatii de gestiune, chirii si alte datorii asimilate" cu valoarea imobilizarilor corporale conform documentelor, inclusiv dobanda.

b) Amortizarea imobilizarilor corporale achizitionate conform contractelor de leasing se face potrivit duratelor normale de functionare legale in vigoare.

Inregistrarea in contabilitatea utilizatorilor a amortizarii imobilizarilor corporale primite in cazul contractelor de leasing financiar:

681 "Cheltuieli de exploatare = 281 "Amortizari privind imobilizarile privind amortizarea corporale" imobilizarilor"

c) Inregistrarea obligatiei de plata a ratelor pe baza facturilor emise de proprietarul bunurilor:

procente = 404 "Furnizori de imobilizari"
167 "Alte imprumuturi si datorii asimilate"
1687 "Dobanzi aferente altor imprumuturi si datorii asimilate"
4426 "T.V.A. deductibila"*)
si concomitent,

666 "Cheltuieli privind = 471 "Cheltuieli inregistrate in avans" dobandile"
si

- Credit cont 8036 "Redevente locatii de gestiune, chirii si alte datorii asimilate".

In cazul in care societatea de leasing (proprietarul bunurilor) este persoana juridica straina cu sediul in strainatate, se va inregistra si impozitul pe dobandi datorat de aceasta (conform prevederilor din conventiile de evitare a dublei impuneri, incheiate de Romania cu alte state, sau potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 83/1998 privind impunerea unor venituri realizate din Romania de persoane fizice si juridice nerezidente), dar achitat de beneficiar la cursul de schimb in vigoare la data respectiva, precum si taxa pe valoarea adaugata, efectuandu-se articolele contabile:

404 "Furnizori de = 446 "Alte impozite, taxe si varsaminte imobilizari" asimilate"

si, respectiv,

446 "Alte impozite, taxe = 5121 "Conturi la banci in lei",
si varsaminte asimilate"

iar pentru taxa pe valoarea adaugata*),

4426 "T.V.A. deductibila" = 5121 "Conturi la banci in lei"

sau

inregistrarea taxei pe valoarea adaugata datorate:

4428 "T.V.A. neexigibila" = 446 "Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate"

d) La expirarea contractului, o data cu achitarea ultimei rate se consemneaza si transferul dreptului de proprietate, dupa cum urmeaza:

d) 1. In cazul bunurilor produse in tara:

procente = 404 "Furnizori de imobilizari"
167 "Alte imprumuturi si datorii asimilate"
4426 "T.V.A. deductibila"*)

d) 2. In cazul bunurilor din import se vor inregistra si achita de catre utilizator si taxa vamala, conform prevederilor art. 25 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997, aprobata si modificata prin Legea nr. 90/1998 si ulterior modificata prin Legea nr. 99/1999, precum si taxa pe valoarea adaugata, efectuandu-se articolele contabile:

procente = 404 "Furnizori de imobilizari"
167 "Alte imprumuturi si datorii asimilate"
4426 "T.V.A. deductibila"*)

si

446 "Alte impozite, taxe = 5121 "Conturi la banci in lei" si varsaminte asimilate"

respectiv

212 "Mijloace fixe" = 446 "Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate"

d) 3. In cazul in care societatea de leasing (proprietarul bunurilor) este persoana juridica straina cu sediul in strainatate, se inregistreaza si taxa pe valoarea adaugata*) platita sau de platit (datoreaza):

4426 "T.V.A. deductibila" = 5121 "Conturi la banci in lei"

sau

4428 "T.V.A. neexigibila" = 446 "Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate"

- Credit cont 8036 "Redevente, locatii de gestiune, chirii si alte datorii asimilate" cu valoarea imobilizarilor corporale achizitionate si care au devenit proprietatea utilizatorului.

3. In aplicarea prevederilor art. 21 lit. b) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997, devenit art. 15 lit. b) din Legea nr. 90/1998 si ulterior modificat prin Legea nr. 99/1999, partile au obligatia de a stabili prin contract atat valoarea ratelor initiale, cat si criteriile de indexare a acestora, criterii care vor sta la baza calcularii valorii ratelor de leasing indexate, inscise in facturi, unde pe un rand distinct, intitulat "Diferente de pret", se va reflecta valoarea indexarii.

In contabilitatea locatorului "Diferentele de pret" inscise distinct in factura se vor reflecta in creditul contului 758 "Alte venituri din exploatare" - analitic distinct, iar in contabilitatea utilizatorului, in dbeitul contului 658 "Alte cheltuieli de exploatare" - analitic distinct.

In contabilitatea utilizatorului diferentele de pret aferente ratelor dintr-un an fiscal, conform contractului, inregistrate in debitul contului 658 "Alte chelutieli de exploatare", pot majora valoarea imobilizarilor corporale potrivit prevederilor Hotararii Guvenrului nr. 22/1998 privin dunele masuri pentru reflectarea in contabilitatea agentilor economici a unor operatiuni economic-financiare (articol contabil 212 = 758).

*) Inregistrarea taxei pe valoarea adaugata se face numai de catre societatile comerciale luate in evidenta ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata..

In cazul societatilor comerciale neinregistrate ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata , T.V.A. achitata sau datorata se va inregistra in costul de achitie al bunurilor in conformitate cu prevederile pct. 19 din Regulamentul de aplicare a Legii contabilitatii nr. 82/1991.

4. In cazul leasingului operational, in bilantul contabil anual al utilizatorului valoarea ratelor ramase de rambursat (soldul debitor al contului 8036 "Redevente, locatii de gestiune, chirii si alte datorii asimilate") se va inscrie in formularul "Date informative" pe rand distinct.

5. In cazul leasingului financiar:

a) In bilantul contabil al locatorului valoarea ratelor ramase de incasat se reflecta in soldul conturilor 2672 "Imprumuturi acordate pe termen lung" si 2678 "Dobanzi aferente crentelor imobilizate. care se vor inscrie in formularul cod 23 "Situatia crentelor si datoriilor", randul 02 si, respectiv, 03.

b) In bilantul contabil al utilizatorului valoarea ratelor ramase de rambursat se reflecta in soldul conturilor 167 "Alte imprumuturi si datorii asimilate" "Dobanzi aferente altor imprumuturi si datorii asimilate", care se vor inscrie in formularul cod 23 "Situatia creantelor si datoriilor", randul 33 si, respectiv, 37.