

MIHAI MOCANU

**CONTABILITATEA FISCALĂ
APROFUNDATĂ
A IMOBILIZĂRILOR CORPORALE**



TIPO MOLDOVA

MIHAI MOCANU

**CONTABILITATEA FISCALĂ
APROFUNDATĂ
A IMOBILIZĂRILOR CORPORALE**

Prefața de prof.univ.dr. Neculai Tabără

TIPO MOLDOVA

Referent științific: prof univ.dr: NECULAI TABĂRĂ

Redactor șef: Aurel Ștefanachi

Tehnoredactor: Angelica Marcela Marcu

Coperta: Andrei Ștefanachi

Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României

MOCANU, MIHAI

Contabilitatea fiscală aprofundată a imobilizărilor corporale /

Mihai Mocanu - Iași : Tipo Moldova, 2014

ISBN 978-606-676-579-4

657

© Tipo Moldova

Editura TipoMoldova este recunoscută academic de Consiliul Național al Cercetării Științifice pentru domeniile filologie (PN-II-ACRED-ED-2012-0285) și istorie și studii culturale (PN-II-ACRED-ED-2012-0355).

Iași, 2013

Editura ***Tipo Moldova***,
E-mail: office@tipomoldova.ro

www.tipomoldova.ro

CUPRINS

PREFAȚA	3
CAPITOLUL I.	5
<i>CONTABILITATEA ȘI FISCALITATEA–REALITĂȚI ALE VIEȚII ECONOMICO-SOCIALE</i>	5
I.1. CONTABILITATEA ȘI GESTIUNEA FISCALĂ A ENTITĂȚII	5
I.2. LEGĂTURA DINTRE CONTABILITATE ȘI FISCALITATE	11
I.3. INCIDENȚA FISCALITĂȚII ASUPRA AVERII ȘI ACTIVITĂȚII ENTITĂȚII.....	15
CAPITOLUL II	18
<i>CONCEPTE FUNDAMENTALE PRIVIND ACTIVELE IMOBILIZATE</i>	18
II.1. GENERALITĂȚI	18
II.2. CONCEPTE FUNDAMENTALE PRIVIND ACTIVELE IMOBILIZATE.....	20
CAPITOLUL III.	28
<i>CONTABILITATEA FISCALĂ A AMORTIZĂRII IMOBILIZĂRILOR CORPORALE</i>	28
III.1. REGLEMENTĂRI CONTABILE ȘI FISCALE PRIVIND IMOBILIZĂRILE CORPORALE ..	28
III.2. METODE DE AMORTIZARE.....	36
III.2.1. Metoda amortizării liniare (AL).....	36
III.2.2. Metoda amortizării degresive (AD).....	41
III.2.3 Metoda amortizării accelerate (A _A).....	50
III.2.4. Metoda amortizării în funcție de unitățile produse (Az)	51
III.2.5. Metoda amortizării prin însumarea cifrelor anilor (SOFTY sau SYD).....	56
III.2.6. Alte metode de amortizare	58
III.3. AMORTIZAREA CONTABILĂ ȘI AMORTIZAREA FISCALĂ	62
III.4. CONTABILITATEA AMORTIZĂRII IMOBILIZĂRILOR CORPORALE	77
CAPITOLUL IV.	78
<i>TRATAMENTUL CONTABIL ȘI FISCAL AL UNOR SITUAȚII PARTICULARE PRIVIND IMOBILIZĂRILE CORPORALE.....</i>	78
IV.1. TRATAMENTUL MODIFICĂRILOR ÎN ESTIMĂRILE CONTABILE	78
IV.2 TRATAMENTUL CHELTUIELILOR ULTERIOARE EFECTUATE LA IMOBILIZĂRILE CORPORALE	91
IV.3 TRATAMENTUL SCOATERII DIN FUNCȚIUNE, PRIN CASARE, A IMOBILIZĂRILOR CORPORALE	108
IV.4. TRATAMENTUL VÂNZĂRII IMOBILIZĂRILOR CORPORALE	116
IV.5. TRATAMENTUL GESTIUNII IMOBILIZĂRILOR CORPORALE CA URMARE A UNOR EVENIMENTE /SITUAȚII EXTRAORDINARE.....	121
IV.6. TRATAMENTUL APORTULUI ÎN IMOBILIZĂRI CORPORALE LA CAPITALUL ALTOR ENTITĂȚI.....	133
IV.7. TRATAMENTUL COMPENSAȚIILOR DE LA TERȚI PENTRU	135
IMOBILIZĂRI CORPORALE DEPRECIATE SAU PIERDUTE	135

IV.8. TRATAMENTUL AVANSURILOR ACORDATE PENTRU IMOBILIZĂRI	139
CORPORALE	139
IV.9. TRATAMENTUL GESTIUNII IMOBILIZĂRILOR CORPORALE PRIN CONTRACTE DE LEASING	143
IV.10. TRATAMENTUL GESTIUNII IMOBILIZĂRILOR CORPORALE DOBÂNDITE PRIN LEASEBACK	196
IV.11. TRATAMENTUL GESTIUNII IMOBILIZĂRILOR CORPORALE ÎNCHIRIATE.....	205
IV.12. TRATAMENTUL GESTIUNII TERENURILOR ȘI A AMENAJĂRILOR DE TERENURI	211
IV.13. TRATAMENTUL TERENURILOR ȘI CONSTRUCȚIILOR ACHIZIȚIONATE ÎMPREUNĂ	215
IV.14. TRATAMENTUL MODIFICĂRII DESTINAȚIEI IMOBILIZĂRILOR CORPORALE	215
IV.15. TRATAMENTUL IMOBILIZĂRILOR CORPORALE CASATE ȘI DESTINATE VÂNZĂRII (CESIONĂRII)	224
IV. 16. TRATAMENTUL ALTOR SITUAȚII ÎN CARE SE AFLĂ IMOBILIZĂRILE CORPORALE	226
CAPITOLUL V.	240
CONTABILITATEA FISCALĂ A DEPRECIERII IMOBILIZĂRILOR CORPORALE	240
V.1. CONTABILITATEA FISCALĂ A DEPRECIERII IMOBILIZĂRILOR CORPORALE CONFORM REGLEMENTĂRILOR CONTABILE ROMÂNEȘTI	241
V.2. DEPRECIEREA IMOBILIZĂRILOR CORPORALE CONFORM IFRS/IAS	246
CAPITOLUL VI.	255
CONTABILITATEA FISCALĂ A REEVALUĂRII IMOBILIZĂRILOR CORPORALE	255
VI.1. REEVALUAREA IMOBILIZĂRILOR CORPORALE ȘI REGLEMENTĂRILE CONTABILE ROMÂNEȘTI CONFORME CU DIRECTIVELE EUROPENE	255
VI.2. METODE DE REEVALUARE A IMOBILIZĂRILOR CORPORALE	261
VI.2.1. <i>Reevaluarea imobilizărilor corporale neamortizabile</i>	261
VI.2.2. <i>Reevaluarea imobilizărilor corporale amortizabile</i>	264
VI.2.3. <i>Reevaluarea imobilizărilor corporale complet amortizate</i>	286
VI.2.4. <i>Tratamentul contabil ulterior aferent rezervelor din reevaluare</i>	289
VI.3. TRATAMENTUL FISCAL AFERENT REEVALĂRII IMOBILIZĂRILOR CORPORALE.	293
BIBLIOGRAFIE	297