

MIHAI MOCANU

CONTABILITATEA ȘI FISCALITATEA ACTIVELOR IMOBILIZATE



MIHAI MOCANU

**CONTABILITATEA ȘI FISCALITATEA
ACTIVELOR IMOBILIZATE**

Prefața: prof. univ. dr. Neculai Tabără

Referent științific: prof.univ.dr. Neculai Tabără

Tehnoredactare: Angelica Marcela Marcu

Coperta: Andrei Ștefanachi

Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României

MOCANU, MIHAI

Contabilitatea și fiscalitatea activelor imobilizate / Mihai Mocanu. -

Iași : Tipo Moldova, 2015

ISBN 978-606-676-810-8

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, 2015

Editura *Tipo Moldova*,

E-mail: office@tipomoldova.ro

www.tipomoldova.ro

MIHAI MOCANU

**CONTABILITATEA ȘI FISCALITATEA
ACTIVELOR IMOBILIZATE**

Prefața: prof. univ. dr. Neculai Tabără

TIPO MOLDOVA

CUPRINS

PREFAȚA	5
CAPITOLUL I	7
CONTABILITATEA ȘI FISCALITATEA–REALIȚĂȚI ALE VIEȚII ECONOMIC-SOCIALE	7
I.1. CONTABILITATEA ȘI GESTIUNEA FISCALĂ A ENTITĂȚII	7
I.2. LEGĂTURA DINTRE CONTABILITATE ȘI FISCALITATE	14
I.3. INCIDENȚA FISCALITĂȚII ASUPRA AVERII ȘI ACTIVITĂȚII ENTITĂȚII.....	18
CAPITOLUL II	21
CONCEPTE FUNDAMENTALE PRIVIND ACTIVELE IMOBILIZATE	21
II.1. GENERALITĂȚI	21
II.2. CONCEPTE FUNDAMENTALE PRIVIND ACTIVELE IMOBILIZATE.....	23
CAPITOLUL III	33
CONTABILITATEA ȘI FISCALITATEA AMORTIZĂRII IMOBILIZĂRIILOR CORPORALE	33
III.1. REGLEMENTĂRI CONTABILE ȘI FISCALE PRIVIND IMOBILIZĂRILE CORPORALE ..	33
III.2. METODE DE AMORTIZARE	44
III.2.1. Metoda amortizării liniare (AL).....	44
III.2.2. Metoda amortizării degresive (AD).....	48
III.2.3 Metoda amortizării accelerate (AA)	57
III.2.4. Metoda amortizării în funcție de unitățile produse (AZ).....	59
III.2.5. Metoda amortizării prin însumarea cifrelor anilor (SOFTY sau SYD).....	63
III.2.6. Alte metode de amortizare	66
III.3. AMORTIZAREA CONTABILĂ ȘI AMORTIZAREA FISCALĂ	70
III.4. CONTABILITATEA AMORTIZĂRII IMOBILIZĂRIILOR CORPORALE	85
CAPITOLUL IV	87
TRATAMENTUL CONTABIL ȘI FISCAL AL UNOR SITUAȚII PARTICULARE PRIVIND IMOBILIZĂRILE CORPORALE	87
IV.1. TRATAMENTUL MODIFICĂRIILOR ÎN ESTIMĂRILE CONTABILE	87
IV.2 TRATAMENTUL CHELTUIELILOR ULTERIOARE EFECTUATE LA IMOBILIZĂRILE CORPORALE	101
IV.3 TRATAMENTUL SCOATERII DIN FUNCȚIUNE, PRIN CASARE, A IMOBILIZĂRIILOR CORPORALE	116
IV.4. TRATAMENTUL VÂNZĂRII IMOBILIZĂRIILOR CORPORALE	124
IV.5. TRATAMENTUL GESTIUNII IMOBILIZĂRIILOR CORPORALE CA URMARE A UNOR EVENIMENTE /SITUAȚII EXTRAORDINARE.....	129
IV.6. TRATAMENTUL APORTULUI ÎN IMOBILIZĂRI CORPORALE LA CAPITALUL ALTOR ENTITĂȚI.....	141
IV.7. TRATAMENTUL COMPENSAȚIILOR DE LA TERȚI PENTRU	143
IMOBILIZĂRI CORPORALE DEPRECIATE SAU PIERDUTE	143

IV.8. TRATAMENTUL AVANSURILOR ACORDATE PENTRU IMOBILIZĂRI	146
CORPORALE	146
IV.9. TRATAMENTUL GESTIUNII IMOBILIZĂRILOR CORPORALE PRIN CONTRACTE DE LEASING	151
IV.10. TRATAMENTUL GESTIUNII IMOBILIZĂRILOR CORPORALE DOBÂNDITE PRIN LEASEBACK	200
IV.11. TRATAMENTUL GESTIUNII IMOBILIZĂRILOR CORPORALE ÎNCHIRIATE	209
IV.12. TRATAMENTUL GESTIUNII TERENURILOR ȘI A AMENAJĂRILOR DE TERENURI	215
IV.13. TRATAMENTUL TERENURILOR ȘI CONSTRUCȚIILOR ACHIZIȚIONATE ÎMPREUNĂ	219
IV.14. TRATAMENTUL MODIFICĂRII DESTINAȚIEI IMOBILIZĂRILOR CORPORALE	219
IV.15. TRATAMENTUL IMOBILIZĂRILOR CORPORALE CASATE ȘI DESTINATE VÂNZĂRII (CESIONĂRII)	227
IV. 16. TRATAMENTUL ALTOR SITUAȚII ÎN CARE SE AFLĂ IMOBILIZĂRILE CORPORALE	229
CAPITOLUL V.....	243
CONTABILITATEA ȘI FISCALITATEA DEPRECIERII IMOBILIZĂRILOR CORPORALE.....	243
V.1. CONTABILITATEA ȘI FISCALITATEA DEPRECIERII IMOBILIZĂRILOR CORPORALE CONFORM REGLEMENTĂRILOR CONTABILE ROMÂNEȘTI	245
V.2. DEPRECIEREA IMOBILIZĂRILOR CORPORALE CONFORM IFRS/IAS	249
CAPITOLUL VI.	259
CONTABILITATEA ȘI FISCALITATEA REEVALUĂRII IMOBILIZĂRILOR CORPORALE.....	259
VI.1. REEVALUAREA IMOBILIZĂRILOR CORPORALE ȘI REGLEMENTĂRILE CONTABILE ROMÂNEȘTI CONFORME CU DIRECTIVELE EUROPENE	259
VI.2. METODE DE REEVALUARE A IMOBILIZĂRILOR CORPORALE	265
VI.2.1. <i>Reevaluarea imobilizărilor corporale neamortizabile</i>	265
VI.2.2. <i>Reevaluarea imobilizărilor corporale amortizabile</i>	268
VI.2.3. <i>Reevaluarea imobilizărilor corporale complet amortizate</i>	301
VI.2.4. <i>Tratamentul contabil ulterior aferent rezervelor din reevaluare</i>	303
VI.3. TRATAMENTUL FISCAL AFERENT REEVALĂRII IMOBILIZĂRILOR CORPORALE.	307
CAPITOLUL VII.....	311
PARTICULARITĂȚI ALE CONTABILITĂȚII ȘI FISCALITĂȚII IMOBILIZĂRILOR NECORPORALE	311
VII. 1. ASPECTE GENERALE PRIVIND IMOBILIZĂRILE NECORPORALE	311
VII.2. DELIMITĂRI ȘI STRUCTURI PRIVIND IMOBILIZĂRILE NECORPORALE	314
VII. 3. CONTABILITATEA ȘI FISCALITATEA IMOBILIZĂRILOR NECORPORALE	328
VII. 3.1 <i>Contabilitatea și fiscalitatea cheltuielilor de constituire</i>	328
VII. 3.2. <i>Contabilitatea și fiscalitatea cheltuielilor de dezvoltare</i>	331
VII. 3.3. <i>Contabilitatea și fiscalitatea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare</i>	336

VII.3.4. Contabilitatea și fiscalitatea activelor necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	343
VII. 3.5. Contabilitatea și fiscalitatea fondului comercial.....	348
VII.3.6. Contabilitatea și fiscalitatea altor imobilizări necorporale	350
VII.3.7. Contabilitatea ajustărilor privind deprecierea imobilizărilor necorporale	355
VII.3.8. Contabilitatea și fiscalitatea avansurilor acordate pentru imobilizări necorporale	358
CAPITOLUL VIII	363
CONTABILITATEA ȘI FISCALITATEA IMOBILIZĂRILOR FINANCIARE	363
VIII.1. CONSIDERAȚII PRELIMINARE CU PRIVIRE LA IMOBILIZĂRILE FINANCIARE....	363
VIII. 2. DEFINIREA, CARACTERISTICILE, STRUCTURA ȘI EVALUAREA IMOBILIZĂRILOR FINANCIARE	366
VIII.3. CONTABILITATEA ȘI FISCALITATEA IMOBILIZĂRILOR FINANCIARE	370
VIII.3.1. Contabilitatea și fiscalitatea acțiunilor deținute la entitățile afiliate ...	370
VIII. 3.2. Contabilitatea și fiscalitatea acțiunilor deținute la entitățile asociate	372
VIII.3.3. Contabilitatea și fiscalitatea acțiunilor deținute la entități controlate în comun	374
VIII. 3.4. Contabilitatea și fiscalitatea titlurilor puse în echivalență.....	377
VIII. 3.5. Contabilitatea și fiscalitatea altor titluri imobilizate	378
VIII. 3.6 Contabilitatea și fiscalitatea certificatelor verzi amânate	382
VIII.3.7. Contabilitatea și fiscalitatea creanțelor imobilizate	384
VIII.3.8. Contabilitatea și fiscalitatea ajustărilor privind pierderea de valoare a imobilizărilor financiare	396
BIBLIOGRAFIE	403