

Revista Română de **CONTABILITATE ȘI MONOGRAFII CONTABILE**[®]

Consiliul științific: consultant fiscal Adrian Bența, expert contabil Anca Ivanov, expert contabil Otilia-Mihaela Roman, consultant fiscal Ionuț Jinga, expert contabil Marilena Gughea, expert contabil Irina Coma, consultant fiscal Mariana Toma, consultant fiscal Domnica Vasiliu, expert contabil Violeta Spiridon, expert contabil Olga Crevelescu, consultant fiscal Dani Cucu

CUPRINS – FEBRUARIE 2019

✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- Măsuri de relaxare fiscală introduse de Legea nr. 30/2019 3

✓ MONOGRAFII CONTABILE

- Imobilizări necorporale 11
expert contabil Olga CREVELESCU
- Lichidare voluntară. Închidere conturi. Declarații fiscale 17
consultant fiscal Otilia Mihaela ROMAN

✓ CAZURI PRACTICE

- Fundație. Verificarea situației financiare anuale de către cenzor 27
- Cumul fracțiuni de normă la mai mulți angajatori. O.U.G. nr. 114/2018 28
- Închidere sediu secundar. Tratatment creanțe neincasate și mijloace fixe care nu mai pot fi utilizate..... 29
- Refacturare costuri de transport 31
- Reevaluare clădiri. Tratatment microîntreprindere 33
- Exercițare drept de deducere prin pro-rata sau prin jurnale distincte pentru cumpărări 35
- Modificarea duratei de utilizare a unei clădiri 37
- Comerț cu autoturisme second-hand. Tratatment TVA 39



Așteptăm sugestiile dvs. pe adresa revistadecontabilitate@rs.ro



Publicație lunară editată de:

RENTROP & STRATON – www.rs.ro

ISSN: 2457-9688

Preț abonament pentru 12 ediții: 696,15 lei

e-mail: comenzi@rs.ro; www.revistadecontabilitate.contabilul.ro.

Director Divizie Editorială: David Trușcă

Redactor-șef: Mara Dobre

Tehnoredactare: Dana Segărceanu

Corectură: Elvira Panaitescu



RENTROP & STRATON
Informații Specializate

este recunoscută CNCIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center, sector 5, București

Tel./Fax: 021.317.25.87

Senior Editor: George Straton

Director General: Octavian Breban

Director Economic: Mariana Nețoiu

Director Creație-Produție: Cristina Straton

Director Financiar: Antoaneta Paraschiv

Măsuri de relaxare fiscală introduse de Legea nr. 30/2019

consultant fiscal
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL
COMENTEAZĂ

Iată că mai avem și vești bune pentru contribuabili, una dintre acestea vizând recente modificări în Codul fiscal, dar și în Codul de procedură fiscală, aduse de Legea nr. 30, publicată în Monitorul Oficial din 17 ianuarie 2019.

Trebuie să remarcăm, în primul rând, măsura de relaxare fiscală adusă de această lege pentru plătitorii de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, în sensul în care sponsorizările care vor fi deduse din impozit vor putea susține toate entitățile nonprofit și unitățile de cult (deci nu numai cele care sunt licențiate pentru prestarea de servicii sociale), dar... și aici legea vine cu o noutate mai puțin plăcută, aceste entități sponsorizate trebuie să fie înscrise într-un registru special organizat de ANAF.

Înscrierea în registru se realizează pe baza solicitării entității, dacă sunt îndeplinite cumulativ, la data depunerii cererii, cinci condiții printre care cea privind desfășurarea activității în domeniul pentru care a fost constituită sau să nu aibă obligații fiscale declarative, respectiv debite restante la bugetul general consolidat mai vechi de 90 de zile. De asemenea, pentru a putea fi înscrise în registru, ONG-urile respective trebuie să aibă depuse toate situațiile financiare și să nu fie declarate inactive fiscal.

Până la apariția acestei legi, Codul fiscal permitea deduceri fiscale numai în cazul sponsorizării entităților nonprofit și unităților de cult care reprezentau furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat.

Opinia mea este că prin această măsură se elimină posibilitatea sponsorizării unor organizații tip „fantomă” care nu activează în domeniile pentru care s-au înființat sau a unor entități inactive fiscal de mai mult timp, însă se mai dă o sarcină în plus contabililor, care trebuie să verifice acum dacă entitatea ce urmează a fi sponsorizată este sau nu înscrisă în registrul organizat la nivel de ANAF.

Legea nu omite nici pe plătitorii de impozit pe profit, aducându-le și acestora un cadou fiscal prin majorarea substanțială a plafonului deductibil pentru costurile excedentare ale îndatorării de la 200.000 euro la 1.000.000 euro. De asemenea, diferența între costurile excedentare ale îndatorării și plafonul deductibil este dedusă limitat până la nivelul a 30% din baza de calcul stabilită conform unui algoritm (EBITDA), până la apariția legii nivelul maxim fiind de 10%.

Bucurii și pentru cei care vor să-și mai cumpere o locuință în cota redusă de TVA de 5%, dar și pentru contribuabilii care înregistrează datorii către bugetul de stat, aceștia având acum posibilitatea să suspende executarea silită prin poprire sau sechestrul, apelând la o procedură nouă, și anume cea de mediere cu organul fiscal.

Haideți să analizăm pe scurt principalele măsuri și modificări în Codul fiscal produse de Legea nr. 30/2019, raportându-ne la vechile reglementări, precum și implicațiile fiscale pe care le generează aceste schimbări legislative asupra mediului economic și asupra bugetului de stat.

Modificări și completări la Codul fiscal

Impozitul pe profit

În categoria cheltuielilor sociale, cu deductibilitate limitată la calculul rezultatului fiscal (5% din cheltuielile cu salariile personalului), au fost introduse și tichetele culturale, alături de tichetele cadou și tichetele de creșă. Tichetele culturale au fost introduse de la 01 ianuarie 2019 prin Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare.

În cazul sponsorizărilor efectuate către entități persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv unități de cult, sumele aferente acestora se scad din impozitul pe profit datorat, în limitele prevăzute de Codul fiscal, doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data încheierii contractului, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.!!!!!!!

Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale se organizează de ANAF, printr-un ordin care urmează a fi emis. Înscrierea în registru se realizează pe baza solicitării entității, dacă sunt îndeplinite cumulativ, la data depunerii cererii, următoarele condiții:

- a) desfășoară activitate în domeniul pentru care a fost constituită, pe baza declarației pe propria răspundere;
- b) și-a îndeplinit toate obligațiile fiscale declarative prevăzute de lege;
- c) nu are obligații fiscale restante la bugetul general consolidat, mai vechi de 90 de zile;
- d) a depus situațiile financiare anuale, prevăzute de lege;
- e) nu a fost declarată inactivă, potrivit art. 92 din Codul de procedură fiscală.

Registrul este public și se afișează pe site-ul ANAF.
Aceste prevederi se vor aplica de la 01 aprilie 2019.

Au fost revizuite regulile privind limitarea deductibilității dobânzii și a altor costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic:

Plafonul deductibil al costurilor excedentare ale îndatorării este de 1.000.000 euro.

Diferența între costurile excedentare ale îndatorării și plafonul deductibil este dedusă limitat până la nivelul a 30% din baza de calcul stabilită conform unui algoritm (diferența dintre veniturile și cheltuielile înregistrate în perioada fiscală de referință, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit, costurile excedentare ale îndatorării, precum și sumele deductibile reprezentând amortizarea fiscală).

Sunt aduse precizări privind dreptul de reportare a costurilor excedentare în cazul fuziunii și divizării.

Noile prevederi se aplică începând cu 01 ianuarie 2019, respectiv cu prima zi a anului fiscal modificat care începe ulterior datei de 01 ianuarie 2019.

Pentru a înțelege mai bine facilitățile fiscale oferite prin majorarea plafonului deductibil al costurilor excedentare ale îndatorării, vă prezentăm mai jos un studiu de caz valabil pentru anul 2018, cu precizarea că în anul 2019 plafonul se modifică de la 200.000 euro la 1.000.000 euro, iar diferența între costurile excedentare ale îndatorării și plafonul deductibil este dedusă limitat până la nivelul a 30%, în loc de 10%.

Întrebare:

Societatea este cu sediul în București Sector 1 și plătitoare de impozit pe profit care nu face parte dintr-un grup consolidat în scopuri de contabilitate financiară și nu are nicio întreprindere asociată. Se încadrează drept entitate independentă și trebuie să se conformeze regulilor 2018 potrivit art. 40 din Codul fiscal?

Răspuns:

Potrivit prevederilor art. 40² din Codul fiscal, de la 1 ianuarie 2018 contribuabilii considerați entități independente, în sensul că nu fac parte dintr-un grup consolidat în scopuri de contabilitate financiară și nu au nicio întreprindere asociată și niciun sediu permanent, pot deduce integral costurile excedentare ale îndatorării, în perioada fiscală în care acestea sunt suportate.

Pentru societățile ce fac parte dintr-un grup consolidat în scopuri de contabilitate financiară sau au entități asociate este stabilit un prag valoric pentru deducerea cheltuielilor cu dobândă.

Contribuabilul are dreptul de a deduce, într-o perioadă fiscală, costurile excedentare ale îndatorării până la plafonul deductibil reprezentat de echivalentul în lei al sumei de 200.000 euro calculat la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, valabil pentru ultima zi a trimestrului/anului fiscal, după caz.

Imobilizări necorporale

expert contabil
Olga CREVELESCU

MONOGRAFII
CONTABILE

O imobilizare necorporală este un activ nemonetar identificabil fără formă fizică.

Reglementările contabile prevăd următoarele categorii de imobilizări necorporale:

- ✓ cheltuielile de constituire;
- ✓ cheltuielile de dezvoltare;
- ✓ concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare;
- ✓ active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale;
- ✓ fondul comercial pozitiv;
- ✓ alte imobilizări necorporale (de exemplu, programe informatice create de entitate sau achiziționate de la terți pentru necesitățile proprii de utilizare, precum și rețete, formule, modele, proiecte și prototipuri).

Recunoașterea unui element drept imobilizare necorporală presupune respectarea definiției activelor (implicit, a definiției imobilizărilor necorporale) și a criteriilor de recunoaștere a activelor prevăzute de reglementările contabile. Astfel, o imobilizare necorporală trebuie recunoscută în bilanț dacă se estimează că va genera beneficii economice pentru entitate și costul activului poate fi evaluat în mod credibil.

Această cerință se aplică atât costurilor suportate inițial pentru dobândirea sau generarea internă a unei imobilizări necorporale, cât și costurilor suportate ulterior pentru adăugarea ori înlocuirea unor părți ale sale sau pentru întreținerea sa.

Condițiile pentru recunoașterea unui activ necorporal sunt: identificarea, controlul și existența beneficiilor economice viitoare.

Caracteristica de identificare

Definiția unei imobilizări necorporale prevede ca imobilizarea necorporală să fie identificabilă pentru a fi diferențiată de fondul comercial.

Un activ este indetificabil dacă:

- ✓ este separabil, adică poate fi separat sau desprins din entitate și vândut, transferat, cesionat printr-un contract de licență, închiriat sau schimbat, fie individual, fie împreună cu un alt contract, cu un activ identificabil sau cu o datorie identificabilă aferent(ă), indiferent dacă entitatea intenționează ori nu să facă acest lucru; sau
- ✓ decurge din drepturile contractuale ori de altă natură legală, indiferent dacă acele drepturi sunt transferabile sau separabile de entitate ori de alte drepturi și obligații.

Controlul

O entitate controlează un activ dacă entitatea are capacitatea de a obține beneficii economice viitoare de pe urma resursei de bază și de a restricționa

accesul altora la beneficiile respective. Capacitatea unei entități de a controla beneficiile economice viitoare generate de o imobilizare necorporală provine în mod normal din drepturile legale a căror aplicare poate fi susținută în instanță. În absența unor drepturi legale, controlul este mai dificil de demonstrat. Cu toate acestea, exercitarea legală a unui drept nu este o condiție necesară pentru control, întrucât entitatea poate fi capabilă să controleze beneficiile economice viitoare în alt mod.

Beneficiile economice viitoare

Beneficiile economice viitoare generate de o imobilizare necorporală pot include venituri din vânzarea produselor sau serviciilor, economii de costuri sau alte beneficii rezultate din utilizarea activului de către entitate. De exemplu, utilizarea proprietății intelectuale într-un proces de producție poate mai degrabă să reducă costurile viitoare de producție decât să crească veniturile viitoare.

O entitate trebuie să evalueze probabilitatea producerii de beneficii economice viitoare preconizate pe baza unor calcule raționale și ușor de susținut care reprezintă cea mai bună estimare a echipei de conducere pentru setul de condiții economice care vor exista pe parcursul duratei de viață a imobilizării.

O entitate folosește raționamentul pentru a evalua gradul de siguranță asociat obținerii de beneficii economice viitoare care pot fi atribuite utilizării activului pe baza dovezilor disponibile în momentul recunoașterii inițiale, acordând o importanță mai mare dovezilor externe

Cheltuieli de constituire

O entitate poate include cheltuielile de constituire la „Active”, caz în care poate imobiliza cheltuielile de constituire. În această situație, cheltuielile de constituire trebuie amortizate în cadrul unei perioade de maximum 5 ani.

Cheltuielile de constituire sunt cheltuielile ocazionate de înființarea sau dezvoltarea unei entități (taxe și alte cheltuieli de înscriere și înmatriculare, cheltuieli privind emisiunea și vânzarea de acțiuni și obligațiuni, precum și alte cheltuieli de această natură, legate de înființarea și extinderea activității entității).

ATENȚIE!

În situația în care cheltuielile de constituire nu au fost integral amortizate, nu se face nicio distribuție din profituri, cu excepția cazului în care suma rezervelor disponibile pentru distribuție și a profitului reportat este cel puțin egală cu cea a cheltuielilor neamortizate.

Cu ajutorul contului 201 „Cheltuieli de constituire” se ține evidența cheltuielilor ocazionate de înființarea sau dezvoltarea unei entități (taxe și alte cheltuieli de înscriere și înmatriculare, cheltuieli privind emisiunea și vânzarea de acțiuni și obligațiuni, precum și alte cheltuieli de această natură, legate de înființarea și extinderea activității entității).

Contul 201 „Cheltuieli de constituire” este un cont de activ.

În debitul contului 201 „Cheltuieli de constituire” se înregistrează cheltuielile ocazionate de înființarea sau dezvoltarea entității în contrapartidă cu 404 „Furnizori de imobilizări”, 462 „Creditori diverși”, 512 „Conturi curente la bănci”, 531 „Casa”.

În creditul contului 201 „Cheltuieli de constituire” se înregistrează amortizarea cheltuielilor de constituire scoase din evidență în contrapartidă cu 280 „Amortizări privind imobilizările necorporale”.

Soldul contului reprezintă valoarea cheltuielilor de constituire existente.

● Înregistrarea facturilor aferente operațiilor de constituire a societății:

201 „Cheltuieli de constituire”	=	404 „Furnizori de imobilizări”
------------------------------------	---	-----------------------------------

● **Amortizarea cheltuielilor de constituire pe o perioadă de maximum 5 ani. Amortizarea se înregistrează lunar în contabilitate:**

6811	=	2801
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”		„Amortizarea cheltuielilor de constituire”

În situația în care politicile contabile ale societății nu prevăd capitalizarea acestor cheltuieli, sumele reprezentând cheltuielile efectuate cu înființarea societății vor fi recunoscute în contul de profit și pierdere în conturile corespunzătoare de cheltuieli.

Achiziții concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare reprezentând aport, achiziționate sau dobândite pe alte căi, se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la costul de achiziție sau valoarea de aport, după caz. În această situație, valoarea de aport se asimilează valorii juste.

Concesiunile primite se reflectă ca imobilizări necorporale atunci când contractul de concesiune stabilește o durată și o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea valorii concesiunii urmează a fi înregistrată pe durata de folosire a acesteia, stabilită potrivit contractului. În cazul în care contractul prevede plata periodică a unei redevențe/chirii, și nu o valoare amortizabilă, în contabilitatea entității care primește concesiunea, se reflectă cheltuiala reprezentând redevența/chiria, fără recunoașterea unei imobilizări necorporale.

Brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și alte active similare se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor de către entitatea care le deține.

● **Înregistrarea achiziției de concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale:**

205	=	404
„Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare”		„Furnizori de imobilizări”

● **Amortizarea lunară:**

6811	=	2805
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”		„Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare”

Achiziții și alte imobilizări necorporale

În cadrul avansurilor și altor imobilizări necorporale se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, programele informatice create de entitate sau achiziționate de la terți pentru necesitățile proprii de utilizare, precum și rețete, formule, modele, proiecte și prototipuri.

Programele informatice, precum și celelalte imobilizări necorporale înregistrate la elementul „Alte imobilizări necorporale” se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor de către entitatea care le deține.

În cazul programelor informatice achiziționate împreună cu licențele de utilizare, dacă se poate efectua o separare între cele două active, acestea sunt contabilizate și amortizate separat.

Prețul plătit pentru contractele de clienți transferate între entități cu titlu oneros se recunoaște la „Alte imobilizări necorporale”, în condițiile în care clienții respectivi vor continua relațiile cu entitatea. Pentru recunoașterea ca activ a prețului plătit (cost de achiziție) aferent contractelor astfel achiziționate, acestea trebuie identificate (număr contract, denumire

client, durată contract), iar entitatea trebuie să dispună de mijloace prin care să controleze relațiile cu clienții, astfel încât să poată controla beneficiile economice viitoare preconizate, care rezultă din relația cu acei clienți. Activul imobilizat reprezentând costul de achiziție al contractelor respective se amortizează pe durata acestor contracte.

Anumite imobilizări necorporale pot fi conținute în sau pe suporturi fizice, cum ar fi un compact-disc (în cazul programelor informatice), documentația legală (în cazul licențelor sau al brevetelor) ori pe film. Pentru a stabili dacă o imobilizare care încorporează atât elemente corporale, cât și necorporale trebuie tratată ca imobilizare corporală sau ca imobilizare necorporală, o entitate își utilizează raționamentul pentru a evalua care element este mai semnificativ. De exemplu, un program informatic pentru un utilaj computerizat care nu poate funcționa fără programul respectiv este parte integrantă a respectivului hardware și este tratat ca imobilizare corporală. Același lucru este valabil și pentru sistemul de operare al unui computer. În cazul în care nu fac parte integrantă din echipamentul aferent, programele informatice sunt tratate ca imobilizări necorporale.

În vederea recunoașterii ca imobilizări necorporale se analizează caracterul identificabil, deținerea controlului și probabilitatea obținerii de beneficii economice viitoare, astfel:

- ✓ programul informatic și licența sunt active identificabile, putându-se realiza o separare clară între acestea; ambele elemente sunt fără formă fizică;
- ✓ societatea deține controlul asupra programului informatic și licenței achiziționate, deoarece aceasta poate obține beneficii economice viitoare ca urmare a utilizării lor pe o perioadă lungă de timp;
- ✓ beneficiile economice viitoare, în acest caz, se pot concretiza în reducerile de costuri de personal realizate prin diminuarea numărului de persoane implicate în activitatea de gestiune a stocurilor, reducerea costurilor de depozitare a stocurilor prin optimizarea gestiunii acestora, diminuarea pierderilor și a riscului de furt etc.;
- ✓ costurile aferente celor două active pot fi evaluate în mod credibil.

EXEMPLU

În luna ianuarie 2019 se înființează societatea ALFA SRL, microîntreprindere, neplătitoare de TVA. Capitalul social subscris și vărsat este 200 lei.

Se înregistrează cheltuieli de constituire:

- ✓ *factura cu chitanță de la notariat (150 lei + TVA);*
- ✓ *factura/chitanță de la registrul comerțului 200 lei (inclusiv TVA);*
- ✓ *chitanță de la registrul comerțului reprezentând alte taxe (50 lei);*
- ✓ *factura cu chitanță de la avocat (400 lei + TVA).*

Pentru desfășurarea activității, ALFA SRL achiziționează un program informatic de gestiune a stocurilor, personalizat, în scopul utilizării pentru nevoi proprii pe o perioadă îndelungată de timp.

Costul de achiziție al programului informatic este 9.000 lei, iar durata de utilizare economică a acestuia, stabilită de conducerea societății este de 5 ani. Odată cu programul informatic, societatea obține și licența în valoare de 5.000 lei, care permite societății ALFA S.A. Instalarea programului informatic pe diverse stații de lucru (calculatoare) și folosirea acestuia pe o perioadă de 5 ani.

Vom stabili cum se înregistrează aceste operațiuni în contabilitate și cum se efectuează amortizarea cheltuielilor de constituire, având în vedere faptul că societatea ALFA SRL a optat, prin politicile contabile adoptate în cadrul companiei, pentru încadrarea cheltuielilor de constituire la imobilizări necorporale, iar durata de amortizare a cheltuielilor de constituire s-a stabilit la 1 an (12 luni).

● Subscrierea capitalului social, în sumele și procentele prevăzute în actul constitutiv:

456	=	1011	200 lei
„Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul analitic pe fiecare asociat”		„Capital subscris nevărsat”	

● Înregistrarea vărsării capitalului social în contul bancar:

5121	=	456	200 lei
„Conturi la bănci în lei”		„Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”	

● Virarea capitalului subscris vărsat:

1011	=	1012	200 lei
„Capital subscris nevărsat”		„Capitalul social vărsat”	

● Se înregistrează factura cu chitanță de la notariat:

201	=	404	178,5 lei
„Cheltuieli de constituire”		„Furnizori de imobilizări”	

● Se înregistrează plata aferentă serviciilor notariale:

404	=	5311	178,5 lei
„Furnizori de imobilizări”		„Casa în lei”	

● Factura/chitanța de la registrul comerțului se înregistrează:

201	=	404	200 lei
„Cheltuieli de constituire”		„Furnizori de imobilizări”	

● Concomitent, se înregistrează plata furnizorului:

404	=	5311	200 lei
„Furnizori de imobilizări”		„Casa în lei”	

● Chitanța de 50 de lei de la registrul comerțului se înregistrează:

201	=	5311	50 lei
„Cheltuieli de constituire”		„Casa în lei”	

● Factura reprezentând serviciile avocatului se înregistrează:

201	=	404	476 lei
„Cheltuieli de constituire”		„Furnizori de imobilizări”	

● Se înregistrează plata serviciilor prestate de avocat:

404	=	5311	476 lei
„Furnizori de imobilizări”		„Casa în lei”	

Total cheltuieli de constituire înregistrate în contul 201 „Cheltuieli de constituire”:

178,50 lei + 200 lei + 50 lei + 476 lei = 904,50 lei

Amortizare lunară de înregistrat: 904,50 lei : 12 luni = 75,38 lei

Cheltuiala cu amortizarea se va înregistra începând cu luna februarie 2019, iar cheltuielile de constituire vor fi amortizate integral în luna ianuarie 2020.

● **Amortizarea cheltuielilor de constituire se înregistrează cu ajutorul următorului articol contabil:**

6811	=	2801	75,38 lei
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”		„Amortizarea cheltuielilor de constituire”	

Programul informatic și licența (achiziționate în scopul utilizării pe termen lung de către entitate) se recunosc drept imobilizări necorporale deoarece sunt îndeplinite condițiile de identificare, de control, este probabilă obținerea de beneficii economice viitoare pentru entitate, iar costurile aferente pot fi evaluate în mod credibil.

În contabilitate cele două active se vor evidenția separat cu ajutorul conturilor corespunzătoare de imobilizări necorporale:

205 „Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare” (în cazul licenței achiziționate);

208 „Alte imobilizări necorporale” (în cazul programului informatic).

● **Deoarece se poate efectua o separare clară între cele două componente, acestea vor fi evidențiate separat în contabilitate:**

%	=	404	14.000 lei
208		„Furnizori de imobilizări”	9.000 lei
„Alte imobilizări necorporale”			
205			5.000 lei
„Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare”			

Având în vedere durata de utilizare economică a programului informatic și a licenței achiziționate, amortizarea celor două imobilizări necorporale se va efectua astfel:

Amortizarea programului informatic achiziționat pentru necesități proprii se va efectua pe perioada de utilizare, respectiv cinci ani.

● **Amortizarea lunară:**

6811	=	2808	150 lei
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”		„Amortizarea altor imobilizări necorporale”	

Costul licenței va fi amortizat pe o perioadă de cinci ani de la data achiziției (perioada de valabilitate a licenței).

● **Amortizarea lunară:**

6811	=	2805	83,33 lei
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”		„Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare ”	