

PROCEDURI CONTABILE pentru

DOMENIUL CONSTRUCȚIILOR



RENTROP & STRATON
Digital

www.rs.ro

Proceduri contabile pentru domeniul construcțiilor

ISBN: 978-606-47-1558-6

© RENTROP & STRATON

Autor: Colectiv RENTROP & STRATON

Senior Editor: George Straton
Director General: Octavian Breban

Manager produs: Georgiana Stoica
Manager Departament Editorial: David Trușcă
Director Creație: Cristina Straton
Manager DTP: Mirela Vasilescu
Manager Producție: Simona Morărescu

Serviciul Clienți: Tel.: 021.209.45.45; E-mail: info@rs.ro

Puteți consulta și celelalte lucrări editate de RENTROP & STRATON la: www.rs.ro

PKC502

Toate drepturile rezervate. Nicio parte din acest material nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fotocopiere, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere ocazionată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.

Procedura privind scoaterea din evidență a immobilizărilor în curs care nu se mai finalizează

Scopul procedurii

Scopul acestei proceduri este:

- stabilirea regulilor pentru completarea documentelor justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate și a descărcării din gestiune a immobilizărilor în curs de execuție care nu se mai finalizează;
- stabilirea responsabilităților privind întocmirea, avizarea și aprobarea documentelor justificative care au ca finalitate înregistrarea în contabilitate a operațiunilor economice consemnate în acestea;
- înregistrarea în contabilitate a operațiilor aferente immobilizărilor în curs.

Domeniul

Procedura se aplică la constatarea situațiilor care duc la nefinalizarea immobilizărilor în curs și scoaterea din gestiune a acestora de către persoanele din cadrul compartimentelor tehnic, informatic și Financiar-contabil.

Reglementări aplicabile

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 2.634/2015, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 2.861/2009.

Descrierea procedurii

A. Documente justificative

Constatarea situațiilor care conduc la scoaterea din gestiune a immobilizărilor în curs nefinalizate se face pe baza inventarierii acestora.

În cursul procesului de inventariere se întocmesc:

- **Listele de inventariere**
- **Procesul verbal de inventariere**
- **Procesul-verbal de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe/de declasare a unor bunuri materiale**

Documentele justificative trebuie să cuprindă toate elementele obligatorii potrivit legislației.

Documentele trebuie să fie semnate de către persoanele responsabile.

B. Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor aferente imobilizărilor

- **Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor de casare a unei imobilizări în curs:**

6583	=	231
Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital		Imobilizări corporale în curs de execuție

- **Înregistrarea obținerii unor deșeuri:**

346	=	711
Produce reziduale		Venituri aferente costurilor stocurilor de produse

Valoarea deșeurilor este valoarea costurilor aferente obținerii acestor deșeuri.

- **Vânzarea deșeurilor în regim de taxare inversă la TVA dacă ambii parteneri sunt înregistrați în scop de TVA:**

4111	=	703
Clienți		Venituri din vânzarea produselor reziduale

- **Și:**

711	=	346
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse		Produce reziduale

Pastrarea dreptului de deducere a TVA exercitate

Documente

Dovada că investiția în curs nu este finalizată din motive obiective

În cazul imobilizărilor în curs de execuție care nu se mai finalizează, în baza unei decizii de abandonare a executării lucrărilor de investiții, fiind scoase din evidență pe seama conturilor de cheltuieli, persoana impozabilă își poate păstra dreptul de deducere exercitat în baza art. 297 alin. (4) din Codul fiscal, indiferent dacă sunt sau nu valorificate prin livrarea imobilizărilor ca atare ori după casare, dacă, din circumstanțe care nu depind de voința sa, persoana impozabilă nu utilizează niciodată aceste bunuri/servicii pentru activitatea sa economică.

Dreptul de deducere poate fi păstrat și în alte situații în care achizițiile de bunuri/servicii pentru care dreptul de deducere a fost exercitat conform art. 297 alin. (4) din Codul fiscal nu sunt utilizate pentru activitatea economică a persoanei impozabile, din motive obiective, care nu depind de voința sa, astfel cum a fost pronunțată hotărârea Curții Europene de Justiție în Cauză C-110/94 Intercommunale voor zeewaterontziling (INZO) împotriva Statului belgian.

Valorificarea prin vânzare ca deșeuri din dezmembrare, situație în care se păstrează dreptul de deducere fiind valorificate în cadrul unei operațiuni impozabile, și nu este necesară demonstrarea circumstanțelor independente de persoana respectivă

- **Dacă este necesară ajustarea TVA deduse se înregistrează:**

635	=	4426
Cheltuieli cu alte impozite și taxe		TVA deductibilă

Deducerea cheltuielilor

Valoarea imobilizărilor necorporale/corporale în curs de execuție care nu se mai finalizează și se scot din evidență pe seama conturilor de cheltuieli, în baza aprobării/deciziei de sistare, precum și valoarea rămasă a investițiilor efectuate la mijloacele fixe concesionate, închiriate sau luate în locație de gestiune, în situația în care contractele se reziliază înainte de termen, *reprezintă cheltuieli nedeductibile, dacă nu au fost valorificate prin vânzare sau casare.*

Persoane responsabile

Procedura va fi difuzată personalului care participă la întocmirea, avizarea și aprobarea documentelor justificative, persoanelor care gestionează imobilizările în curs, persoanelor care înregistrează în contabilitate operațiunile ce privesc imobilizările în curs.

Dispoziții finale

Procedura va fi adusă la cunoștință personalului care execută activitatea respectivă.
Procedura intră în vigoare la data de