

Raspunsuri oferite de specialistii

PortalCodulFiscal.ro

1. Inregistrare contabila active contractuale. Aplicare IFRS 15

Intrebare:

O societate aplica Ordin 2844/2016. In urma aplicarii IFRS 15 venituri din contracte aferente clientilor, auditorii au stabilit ca valoarea aflata in productia in curs de executie, sa fie distribuita ca active contractuale asupra conturilor 418 si 704, Note contabile fiind: $711=704$ si $418=331$. Este corect din punct de vedere contabil, avand in vedere corespondenta conturilor? In Ordin 2844, nu exista monografiile contabile. Din functionalitatea conturilor stiam clar $331=711/711=331$, acum pe acest Ordin, nu mai exista functionalitatea conturilor? De asemenea, ce era inregistrat in 704, aveam facturi, acum inregistram niste sume, in baza unor calcule. Sunt corecte inregistrarile de mai sus?

Raspuns:

Notele contabile transmise le consider incorecte din punct de vedere contabil, 2 conturi de venituri sau cheltuieli neputand fi folosite in cadrul aceleiasi inregistrari contabile (D/C), iar pe de alta parte, corespondenta „ $331=711/711=331$ ” este corecta si totodata limitativa, in sensul in care contul 331 nu poate fi folosit in corespondenta cu alte conturi.

In Ordinul 2844/2016 exista planul de conturi care va fi folosit impreuna cu interpretarea standardelor IFRS. Pe de alta parte, conform IFRS 15, activul contractual este dreptul societatii la contravaloarea bunurilor, atunci cand acest drept este conditionat de altceva decat de trecerea timpului, ori in cazul de fata, nu se pot recunoaste si nici nu este necesar a se recunoaste eventuale drepturi contractuale atata timp cat este vorba de o productie in executie (in curs).

Mai mult, conform IFRS 15, societatea trebuie sa recunoasca venituri atunci cand sau pe masura ce aceasta executa o obligatie prin transferul unui bun promis (activ) catre client.

2. Intocmirea situatiilor financiare IFRS

Intrebare:

Aplicarea pentru prima data IFRS 1

Conform derogarii prevazute de IFRS 1 cu privire la activele imobilizate o entitate poate alege sa evalueze un element de imobilizari corporale, la data trecerii la IFRS-uri, la valoarea sa justa si sa foloseasca aceasta valoare justa drept cost presupus la acea data.

O entitate care adopta pentru prima data IFRS-urile poate alege sa foloseasca o reevaluare conform principiilor contabile general acceptate (GAAP) anterioare a unui element de imobilizari corporale, la sau inainte de data trecerii la IFRS-uri, drept cost presupus la data reevaluarii, daca reevaluarea a fost, la data reevaluarii, comparabila, in linii mari, cu:

- valoarea justa; fie
- costul sau costul amortizat conform IFRS-urilor, ajustat astfel incat sa reflecte, de exemplu, modificarile unui indice de pret general sau specific.

Amortizarea ulterioara se bazeaza pe costul presupus si incepe de la data la care entitatea a stabilit costul presupus.

Intrebari:

1. In acest caz rezultatul reevaluarii se va inregistra in contul 1178 Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus?
2. Ce se intampla cu reevaluarea din anii precedenti ramasa in soldul contului 105 Rezerve din reevaluare?
3. Conform Codului Fiscal transferul sumelor din contul 105 in 1178 nu se impoziteaza cu conditia evidentierii si mentinerii sumelor respective in soldul

creditor al contului 1178 pe analitice distincte. Mai sunt și alte implicații fiscale în legătură cu această derogare?

Raspuns:

Baza legală:

REGLEMENTARILE CONTABILE din 12 decembrie 2016 conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară (Anexa nr. 1)

Aprobate prin ORDINUL nr. 2.844 din 12 decembrie 2016, publicat în Monitorul Oficial nr. 1.020 din 19 decembrie 2016.

174. - În contul 117 "Rezultatul reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29" se evidențiază distinct: rezultatul reportat provenit din preluarea la începutul exercitiului financiar curent a rezultatului din contul de profit și pierdere al exercitiului financiar precedent, rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile, rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare, rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29, precum și rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus.

175. - Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus și reflectat în creditul contului 1178 "Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus" se consideră câștig realizat la scoaterea din evidență a activului corespunzător sau pe măsura folosirii acestuia.

Reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale

67. (6) Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul în rezultatul reportat (contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare"), la scoaterea din evidență a activului sau pe măsura folosirii acestuia, potrivit prevederilor IFRS.

IFRS 1 – Adoptarea pentru prima dată a IFRS

D8(b) (n.a.): O entitate trebuie sa recunoasca ajustarile rezultate in mod direct in rezultatul reportat sau intr-o alta categorie a capitalurilor proprii la data evaluarii.*

* paragraf aferent evaluarii efectuate dupa data trecerii la IFRS.

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

SECTIUNEA a 2-a - Reguli fiscale pentru contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara

10. Contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara si care la momentul retrarii utilizeaza valoarea justa drept cost presupus vor avea in vedere si urmatoarele reguli:

a) valoarea fiscala a mijloacelor fixe amortizabile si a terenurilor este cea stabilita potrivit prevederilor art. 7 pct. 45 din Codul fiscal;

CAPITOLUL III - Definitii

ART. 7 - Definitii ale termenilor comuni

45. valoarea fiscala pentru contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu standardele internationale de raportare financiara reprezinta si:

a) pentru imobiliarile necorporale, in valoarea fiscala se includ si reevaluarile efectuate potrivit reglementarilor contabile. In cazul in care se efectueaza reevaluari ale imobiliarilor necorporale care determina o descrestere a valorii acestora sub valoarea ramasa neamortizata stabilita in baza valorii de inregistrare in patrimoniu, valoarea fiscala ramasa neamortizata a imobiliarilor necorporale se recalculeaza pana la nivelul celei stabilite pe baza valorii de inregistrare in patrimoniu;

b) In cazul in care se trece de la modelul reevaluarii la modelul bazat pe cost, in valoarea fiscala a activelor si pasivelor stabilita potrivit regulilor prevazute la pct. 44, cu exceptia mijloacelor fixe amortizabile si a terenurilor, nu se include actualizarea cu rata inflatiei;

c) In cazul in care se trece de la modelul reevaluarii la modelul bazat pe cost, din valoarea fiscala a mijloacelor fixe amortizabile si a terenurilor se scad reevaluarile

efectuate potrivit reglementarilor contabile si se include actualizarea cu rata inflatiei;

b) regimul fiscal al rezervelor din reevaluarea mijloacelor fixe amortizabile si a terenurilor este prevazut la art. 26 alin. (5) si (6) din Codul fiscal;

ART. 26 - Provizioane/ajustari pentru depreciere si rezerve

(5) Reducerea sau anulara oricarui provizion ori a rezervei care a fost anterior dedusa, inclusiv rezerva legala, se include in rezultatul fiscal, ca venituri impozabile sau elemente similare veniturilor, indiferent daca reducerea sau anulara este datorata modificarii destinatiei provizionului sau a rezervei, distribuirii provizionului sau rezervei catre participanti sub orice forma, lichidarii, divizarii sub orice forma, fuziunii contribuabilului sau oricarui altui motiv. Prevederile prezentului alineat nu se aplica daca un alt contribuabil preia un provizion sau o rezerva in legatura cu o divizare sau fuziune, sub orice forma, reglementarile acestui articol aplicandu-se in continuare acelu provizion sau rezerva.

(6) Prin exceptie de la prevederile alin. (5), rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, efectuata dupa data de 1 ianuarie 2004, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizarii fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate si/sau casate, se impoziteaza concomitent cu deducerea amortizarii fiscale, respectiv la momentul scaderii din gestiune a acestor mijloace fixe, dupa caz.

c) transferul sumelor aferente reevaluarii din contul 105 Rezerve din reevaluare in contul 1178 Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus, respectiv al sumelor din contul 1065 Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare in contul 1175 Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare nu se impoziteaza, cu conditia evidentierii si mentinerii sumelor respective in soldul creditor al conturilor 1178, respectiv 1175, analitice distincte. In situatia in care sumele respective nu sunt mentinute in soldul creditor al conturilor 1178, respectiv 1175, analitice distincte, acestea se impoziteaza astfel:

(i) sumele care au fost anterior deduse si care nu au fost impozitate potrivit art. 22 alin. (51) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pana la data de 31 decembrie 2015, respectiv art.

26 alin. (6) din Codul fiscal, se impoziteaza la momentul utilizarii potrivit art. 26 alin. (5); diminuarea soldului creditor al conturilor de rezultat reportat, analitice distincte, se considera utilizare a rezervei;

(ii) sumele care sunt deduse ulterior prin intermediul amortizarii fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate si/sau casate se impoziteaza concomitent cu deducerea amortizarii fiscale, respectiv la momentul scaderii din gestiune a mijloacelor fixe si terenurilor, dupa caz.

Contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara utilizeaza referintele pentru simbolul si denumirea conturilor corespunzator reglementarilor contabile aplicabile.

Opinie:

Conform prevederii din standardul IFRS 1 referitoare la evaluare (chiar daca este efectuata inainte de trecerea la IFRS), rezultatele ajustarii respective se inregiatreaza direct in rezultatul reportat, adica in cadrul contului 1178. Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus (A/P).

Pe de alta parte, reevaluarile precedente, existente in soldul contului 1052. Rezerve din reevaluarea imobiliarilor corporale (P) la data trecerii la IFRS, vor fi capitalizate prin transfer in cadrul contului 1175. Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P), la scoaterea din evidenta sau pe masura folosirii activului.

Din punct de vedere fiscal, in mod suplimentar fata de scutirea de impozit mentionata, in cazul trecerii de la modelul reevaluarii la modelul bazat pe cost, din valoarea fiscala a mijloacelor fixe amortizabile si a terenurilor se scad reevaluarile efectuate potrivit reglementarilor contabile si se include actualizarea cu rata inflatiei.

3. Reevaluare cladire, inregistrari contabile

Intrebare:

La 31.10.2019 o societate a achizitionat o cladire in valoare de 52.000 lei, durata de viata 20 ani. La 31.12.2019 are loc reevaluarea acestei cladiri la o valoare justa de 45.000 lei. Care sunt inregistrarile contabile si cum trebuie retratata aceasta imobilizare in situatiile financiare daca societatea aplica IFRS pentru prima data incepand cu anul 2020 si stabileste o durata de viata de 18 ani?

Raspuns:

Baza legala:

REGLEMENTARI CONTABILE din 29 decembrie 2014 privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate

58. (2) In situatia in care s-a optat pentru reevaluarea imobilizarilor corporale sau evaluarea instrumentelor financiare la valoarea justa, se aplica prevederile sectiunii 3.4 "Evaluarea alternativa la valoarea justa".

Sectiunea 2.5 Politici contabile, corectarea erorilor contabile, estimari si evenimente ulterioare datei bilantului

2.5.1. Politici contabile

60. (2) Exemple de politici contabile sunt urmatoarele: reevaluarea imobilizarilor corporale sau pastrarea costului istoric al acestora; inregistrarea, pe perioada in care imobilizarile corporale sunt trecute in conservare, a unei cheltuieli cu amortizarea sau a unei cheltuieli corespunzatoare ajustarii pentru deprecierea constatata; alegerea metodei de evaluare a stocurilor; contabilitatea stocurilor prin inventarul permanent sau intermitent etc.

87. - Evaluarea imobilizarilor corporale la data bilantului se efectueaza la cost, mai putin amortizarea si ajustarile cumulate din depreciere, sau la valoarea reevaluată,

aceasta fiind valoarea justa la data reevaluării, mai puțin orice amortizare cumulată și orice pierderi din depreciere cumulate.

Sectiunea 3.4 Evaluarea alternativa la valoarea justa

3.4.1. Reevaluarea imobilizarilor corporale

99. - (1) Prin derogare de la evaluarea pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție, entitățile pot proceda la reevaluarea imobilizarilor corporale existente la sfârșitul exercitiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justa, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercitiu.

(2) Amortizarea calculată pentru imobilizările corporale astfel reevaluate se înregistrează în contabilitate începând cu exercitiul financiar următor celui pentru care s-a efectuat reevaluarea.

102. - Reevaluarea imobilizarilor corporale se face la valoarea justa de la data bilanțului. Valoarea justa se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați, potrivit legii.

103. - La reevaluarea unei imobilizări corporale, amortizarea cumulată la data reevaluării este tratată în unul din următoarele moduri:

a) recalculată proporțional cu schimbarea valorii contabile brute a activului, astfel încât valoarea contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată. Această metodă este folosită, deseori, în cazul în care activul este reevaluat prin aplicarea unui indice; sau

b) eliminată din valoarea contabilă brută a activului și valoarea netă, determinată în urma corectării cu ajustările de valoare, este recalculată la valoarea reevaluată a activului. Această metodă este folosită, deseori, pentru clădirile care sunt reevaluate la valoarea lor de piață.

104. - În cazul în care, ulterior recunoașterii inițiale ca activ, valoarea unui activ imobilizat este determinată pe baza reevaluării activului respectiv, valoarea rezultată din reevaluare va fi atribuită activului, în locul costului de achiziție/costului de producție sau al oricărei altei valori atribuite înainte acelui activ. În astfel de cazuri, regulile privind amortizarea se vor aplica activului având în vedere valoarea acestuia, determinată în urma reevaluării.

108. - In cazul in care se efectueaza reevaluarea imobilizarilor corporale, diferenta dintre valoarea rezultata in urma evaluarii pe baza costului de achizitie sau a costului de productie si valoarea rezultata in urma reevaluarii trebuie prezentata in bilant la rezerva din reevaluare, ca un subelement distinct in "Capital si rezerve" (contul 105 "Rezerve din reevaluare").

110. - Rezerva din reevaluare se reduce in masura in care sumele transferate la aceasta nu mai sunt necesare pentru aplicarea metodei contabile bazate pe reevaluare.

111. (2) Daca rezultatul reevaluarii este o descrestere a valorii contabile nete, aceasta se trateaza ca o cheltuiala cu intreaga valoare a deprecierei, atunci cand in rezerva din reevaluare nu este inregistrata o suma referitoare la acel activ (surplus din reevaluare) sau ca o scadere a rezervei din reevaluare prezentata in cadrul elementului "Capital si rezerve", cu minimumul dintre valoarea acelei rezerve si valoarea descresterii, iar eventuala diferenta ramasa neacoperita se inregistreaza ca o cheltuiala.

(3) Sumele reprezentand diferente de natura veniturilor si cheltuielilor rezultate din reevaluare trebuie prezentate separat in contul de profit si pierdere (contul 755 "Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale", respectiv contul 655 "Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale", dupa caz).

115 - Ajustarile de valoare se calculeaza in fiecare exercitiu financiar pe baza valorii reevaluate a imobilizarilor respective.

Sectiunea 4.4 Active imobilizate

4.4.1. Reguli de evaluare de baza

139. (2) Amortizarea valorii activelor imobilizate cu durate limitate de utilizare economica reprezinta alocarea sistematica a valorii amortizabile a unui activ pe intreaga durata de utilizare economica. Valoarea amortizabila este reprezentata de cost sau de alta valoare care substituie costul (de exemplu, valoarea reevaluata).

4.13.3. Rezerve din reevaluare

418. - (1) Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizarilor corporale, in conformitate cu prevederile prezentelor reglementari, trebuie reflectat in debitul sau creditul contului 105 "Rezerve din reevaluare", dupa caz, cu respectarea

prevederilor privind reevaluarea imobilizarilor corporale din prezentele reglementari.

- (2) Evidentierea rezervelor din reevaluare trebuie efectuata pe fiecare imobilizare corporala in parte si pe fiecare operatiune de reevaluare care a avut loc.
- (3) Diminuarea rezervelor din reevaluare poate fi efectuata numai in limita soldului creditor existent, aferent imobilizarii respective.
- (4) Rezervele din reevaluarea imobilizarilor corporale au caracter nedistribuibil. Diminuarea rezervelor din reevaluare se poate efectua numai cu respectarea prevederilor subsectiunii 3.4.1 "Reevaluarea imobilizarilor corporale" din prezentele reglementari.

REGLEMENTARILE CONTABILE din 12 decembrie 2016 conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (Anexa nr. 1)

63. (1) In cadrul grupei 21 "Imobilizari corporale si investitii imobiliare" se inregistreaza distinct investitiile imobiliare (contul 215 "Investitii imobiliare"). Investitiile imobiliare evaluate la valoarea justa se urmaresc distinct de cele evaluate la cost.

(2) Contabilizarea investitiilor imobiliare se efectueaza cu respectarea prevederilor IAS 40.

(3) Diferentele generate de modificarea valorii juste a investitiilor imobiliare inregistrate potrivit modelului bazat pe valoarea justa sunt inregistrate in contul 7561 "Castiguri din evaluarea la valoarea justa a investitiilor imobiliare", respectiv contul 6561 "Pierderi din evaluarea la valoarea justa a investitiilor imobiliare". In aceleasi conturi se inregistreaza si diferentele generate de modificarea valorii juste a investitiilor imobiliare in curs de executie, evaluate la valoarea justa.

(4) Prevederile pct. 66 din prezentele reglementari se aplica si in cazul scoaterii din evidenta a unei investitii imobiliare. In acest caz, pentru evidentierea in contabilitate se folosesc conturile 7562 "Venituri din cedarea investitiilor imobiliare" si 6562 "Cheltuieli cu cedarea investitiilor imobiliare".

Imobilizari corporale

71.

(1) Imobilizarile corporale cuprind: terenuri si amenajari de terenuri; constructii; instalatii tehnice, mijloace de transport; mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active corporale.

(2) In cadrul conturilor de imobilizari corporale sunt evidentiatae distinct investitiile imobiliare.

(3) Terenurile si cladirile sunt active separabile si sunt contabilizate separat, chiar atunci cand sunt achizitionate impreuna. O crestere a valorii terenului pe care se afla o cladire nu afecteaza determinarea valorii amortizabile a cladirii.

IFRS 1 – Adoptarea pentru prima data a IFRS 1 (adaptare – extrase – n.a.)

O entitate trebuie sa foloseasca aceleasi politici contabile in situatia de deschidere a pozitiei financiare in conformitate cu IFRS si in toate perioadele prezentate in primele sale situatii financiare conforme cu IFRS.

Politicile respective trebuie sa fie conforme cu fiecare IFRS care este in vigoare la finalul primei sale perioade de raportare in conformitate cu IFRS.

Reconcilieri: primele situatii financiare conforme cu IFRS trebuie sa includa – daca societatea a recunoscut sau a reluat orice pierdere din depreciere pentru prima data in intocmirea situatii de deschidere a pozitiei financiare conform IFRS – prezentarile de informatii pe care IAS 36 – Deprecierea activelor le-ar fi prevazut daca entitatea ar fi recunoscut acele pierderi din depreciere sau reluari in perioade care incep cu data trecerii la IFRS-uri.

IAS 36 – Deprecierea activelor

Valoarea contabila este valoarea la care un activ este recunoscut dupa ce se deduc amortizarea cumulata a activelor corporale si pierderilor cumulate din depreciere.

Amortizarea activelor corporale reprezinta alocarea sistematica a valorii amortizabile a unui activ pe intreaga sa durata de viata utila.

Durata de viata utila este perioada in care se preconizeaza ca un activ va fi utilizat de catre societate.

Dupa recunoasterea unei pierderi din depreciere, cheltuiala cu amortizarea activelor corporale aferenta activului trebuie ajustata in perioadele viitoare, in vederea alocarii valorii contabile revizuite a activului, minus valoarea sa reziduala (daca exista), in mod sistematic, pe toata durata de viata utila ramasa.

O pierdere din depreciere recunoscuta in perioadele anterioare pentru un activ trebuie reluata daca si numai daca s-a produs o modificare a estimarilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabila a activului de la recunoasterea ultimei pierderi din depreciere. Intr-o astfel de situatie, valoarea contabila a activului trebuie sa creasca pana la valoarea sa recuperabila, reprezentand o reluare a unei pierderi din depreciere.

Opinie:

Conform situatiei descrise, rezulta ca societatea a aplicat pana la data de 31.12.2019 reglementarile contabile statutare (nationale). Ca urmare, avand in vedere faptul ca reevaluarea a fost inregistrata la data de 31.12.2019, fara ca anterior sa se fi inregistrat o rezerva din reevaluare, inregistrarile contabile sunt urmatoarele:

655. Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale = 212. Constructii (A), amortizarea urmand a fi recalculata in mod corespunzator noii valori rezultate in urma reevaluarii.

Totusi, avand in vedere aplicarea pentru prima data a IFRS incepand din anul 2020 si totodata modificarea duratei de viata utile, se recomanda adaptarea politicilor contabile la standardele IFRS de la data adoptarii oficiale, astfel incat modificarea duratei de viata respective sa reflecte politica societatii conforme cu IFRS in legatura cu tratamentul activelor detinute.

Pe de alta parte, societatea nu va trata in mod diferit in situatia initiala conforma cu IFRS, valoarea contabila neta aferenta activului respectiv, cu exceptia situatiei in care s-a produs o modificare a estimarilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabila a activului, caz in care valoarea contabila a activului trebuie sa creasca pana la valoarea sa recuperabila, reprezentand o reluare a pierderii din depreciere.

4. Recunoasterea activelor in contractele de leasing conform IFRS 16

Intrebare:

Societatea noastra isi desfasoara activitatea intr-un spatiu inchiriat incepand cu anul 2019 pe un termen mai mare de 1 an.

Din perspectiva IFRS 16 legat de modul de inregistrare a contractului de inchiriere pentru acest spatiu, in activ se recunoaste o imobilizare necorporala drept de folosinta sau o imobilizare corporala?

In afara de acest contract mai avem contracte de leasing operational pentru masini.

O parte din contracte sunt facute pe perioada 2017-2020 iar restul pe perioada 2019-2023

Pentru cele aferente 2017-2020 avand in vedere faptul ca la 31.12.2019 durata ramasa este sub 1 an mai intra sub incidenta IFRS 16 adica trebuie recunoscute active?

Pentru restul cele aferente 2019-2023 se inregistreaza un activ corporal (masina) sau o imobilizare necorporala drept de folosinta?

Raspuns:

Standardul IFRS 16 - Contracte de leasing prevede faptul ca la data inceperii derularii, locatarul trebuie sa recunoasca:

- un activ aferent dreptului de utilizare; la data inceperii derularii, un locatar trebuie sa evalueze la cost activul aferent dreptului de utilizare, care trebuie sa includa:

valoarea evaluarii initiale a datoriei;

orice plati de leasing minus orice stimulente de leasing primite;

orice costuri directe initiale.

Similar, dupa data inceperii derularii, un locatar trebuie sa evalueze:

- activul aferent dreptului de utilizare aplicand modelul bazat pe cost, minus orice amortizare cumulate sau pierderi din depreciere acumulate.

- datoria care decurge din contractul de leasing prin:

majorarea valorii contabile pentru a reflecta dobanda asociata datoriei;

reducerea valorii contabile pentru a reflecta platile de leasing efectuate.

Pe de alta parte, reglementarile contabile din 2016 conforme cu IFRS, stabilesc faptul ca in cadrul activelor imobilizate se cuprind si drepturile de utilizare a activelor luate in leasing. Totodata, activele reprezentand drepturile de utilizare a activelor-suport care fac obiectul contractelor de leasing se recunosc distinct in contabilitatea locatarului prin articolul contabil:

251 «Active aferente drepturilor de utilizare = 167 «Alte imprumuturi si datorii asimilate»

a activelor luate in leasing»

iar activele-suport care fac obiectul contractelor de leasing se vor inregistra de locatar in conturi in afara bilantului (contul 8039 «Alte valori in afara bilantului»/analitic distinct).

Referitor la contractele incheiate in anii 2017-2020, IFRS 16 precizeaza faptul ca un locatar poate sa nu aplice dispozitiile standardului referitoare la recunoasterea

activelor si datoriilor aferente contractelor de leasing, pentru contractele de leasing pe termen scurt, urmand a recunoaste platile de leasing ca pe o cheltuiala, folosind o baza liniara pe durata contractului respectiv.

In cazul contractelor incheiate pentru perioada 2019-2023, avand in vedere faptul ca respectivele contracte sunt de leasing operational, unde locatorul va recunoaste platile de leasing la venituri, iar amortizarea drept cheltuiala aferente activelor-suport prezentate in pozitia sa financiara, rezulta ca societatea-locatar va recunoaste doar activul aferent dreptului de utilizare a activelor luate in leasing, in contrapartida cu contul de imprumuturi, conform articolului contabil prezentat anterior.