

CONTABILITATEA ȘI FISCALITATEA CONTRACTELOR DE LEASING

Covaliov Georgeta,
Auditor, CIPA



SUBIECTE:

6. REPARAȚIA ȘI INTREȚINEREA ACTIVELOR ÎN LEASING



6. REPARAȚIA ȘI ÎNTREȚINEREA ACTIVELOR ÎN LEASING

Modul de efectuare a reparației bunurilor închiriate și de recuperare a costurilor aferente este stabilit de către părți în contractul de leasing.

În cazul în care reparațiile sunt efectuate de către entitatea, în a cărei bilanț, bunurile sunt înregistrate (la locator - în cazul leasingului operațional, la locatar - în cazul leasingului financiar), costurile de reparație se contabilizează în același mod ca și în cazul mijloacelor fixe proprii.

În cazul în care reparațiile sunt efectuate de către entitatea, în a cărei bilanț, bunurile nu sunt înregistrate (la locatar - în cazul leasingului operațional), costurile de reparație se contabilizează în funcție de sursa de recuperare a acestora:

- ✓ din contul plăților de leasing ale locatorului ,
- ✓ din contul mijloacelor proprii ale locatarului,
- ✓ din contul mijloacelor proprii ale locatorului.



6. REPARAȚIA ȘI ÎNTREȚINEREA ACTIVELOR ÎN LEASING

Reparații pe seama plăților de leasing

Efectuarea de către locatar a reparației activului primit în leasing pe seama diminuării plăților de leasing se contabilizează ca prestare de servicii. În acest caz, costul efectiv al lucrărilor de reparație acceptate de către locator se decontează la cheltuieli curente în contrapartidă cu creditul conturilor de calculație sau cheltuieli anticipate curente, totodată valoarea de vânzare a lucrărilor de reparație predate locatorului se reflectă ca majorare concomitentă a creanțelor și veniturilor curente.

Locatorul va contabiliza suma cheltuielilor de reparații în debetul contului de cheltuieli curente și creditul contului de datorii.

Ulterior, atât la locatar cât și locator se efectuează trecerea în cont (compensarea reciprocă) a creanțelor curente și datoriilor curente.



6. REPARAȚIA ȘI ÎNTREȚINEREA ACTIVELOR ÎN LEASING

Reparații pe seama mijloacelor proprii ale locatarului

Conform prevederilor SNC INC, **pct.60**, costurile ulterioare ce contribuie la majorarea beneficiilor economice așteptate din utilizarea imobilizărilor corporale care nu sînt înregistrate în bilanțul entității, se reflectă ca obiecte de evidență separate. În particular această grupă de obiecte cuprinde costurile ulterioare efectuate de către locatar (arendăș) din cont propriu cu consimțămîntul locatorului (arendatorului) în privința obiectelor primite în leasing operațional (arendă/locățiune).



Reparații pe seama mijloacelor proprii ale locatarului

Piese de schimb și alte materiale obținute în urma reparației activului primit în leasing și care nu urmează a fi restituite locatorului, se evaluează la valoarea justă și se înregistrează ca majorare a stocurilor și diminuare a imobilizărilor corporale.

Costurile de reparație suportate de locatar, care potrivit prevederilor SNC INC nu pot fi capitalizate (nu contribuie la majorarea beneficiilor economice), se decontează la costuri sau cheltuieli curente în funcție de destinația și locul de utilizare a activului primit în leasing în contrapartidă cu diminuarea cheltuielilor anticipate (costurilor activității auxiliare).

