

**ASOCIAȚIA UNIUNEA NAȚIONALĂ A COOPERĂȚIEI
MEȘTEȘUGAREȘTI – UCECOM**

**DIRECȚIA RELAȚII INSTITUȚIONALE,
METODOLOGIE, PROMOVARE, ASISTENȚĂ
PROGRAME**



VALORIFICAREA OPERAȚIUNII DE INVENTARIERE. CASAREA

TRATAMENT CONTABIL ȘI FISCAL

**Ultima actualizare:
9.02.2021**

**COMPARTIMENTUL
METODOLOGIE ȘI SINTEZĂ:**

**Liliana Ruxandra ISTUDOR
Eleonora BURGHELEA**

Cuprins



Capitol/subcapitol	Pagina
Cadrul legal.....	2
Termeni și definiții.....	3
Dispoziții generale.....	4
• Definiție.....	4
• Comisia de inventariere.....	4
• Comisia de casare.....	5
Procedura de casare a mijloacelor fixe, a obiectelor de inventar și a stocurilor.....	5
• Scopul întocmirii procedurii de casare.....	5
• Domeniul de aplicare a procedurii de casare.....	5
• Responsabilități.....	6
• Momentul efectuării operațiunii de casare.....	6
• Atribuțiile Comisiei de casare.....	7
• Operațiunile de casare.....	7
• Documentele care stau la baza dosarului casării.....	8
• Finalizarea operațiunii de casare.....	8
Casarea mijloacelor fixe și a bunurilor de natura obiectelor de inventar.....	9
• Tratatment contabil.....	9
• Monografie contabilă pentru înregistrarea operațiunilor privind casarea mijloacelor fixe și a bunurilor de natura obiectelor de inventar.....	10
• Tratatment fiscal.....	12
Casarea bunurilor degradate calitativ.....	14
• Tratatment contabil.....	14
Scoaterea din evidență a imobilizărilor necorporale.....	16
• Tratatment contabil.....	16
• Monografie contabilă pentru înregistrarea operațiunilor privind cedarea activelor necorporale.....	17
• Tratatment fiscal.....	18
Sfaturi utile privind întocmirea dosarului de mijloace fixe.....	20
Sanțiuni aplicabile.....	21
Anexe.....	22
Bibliografie.....	32
Correspondența prevederilor din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare și ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3.103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare.....	33



CADRUL LEGAL

➡ **Act normativ:** Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 454 din data de 18.06.2002

➡ **Act normativ:** Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale republicată, cu modificările și completările ulterioare

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 242 din data de 31.05.1999

➡ **Act normativ:** Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.861/09.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

Publicat în: Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 704/20.10.2009

➡ **Act normativ:** Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 910 din data de 9.12.2015

➡ **Act normativ:** Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 963 din data de 30.12.2014

➡ **Act normativ:** Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 984 din data de 12.12.2017

➡ **Act normativ:** Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 688 din data de 10.09.2015

➡ **Act normativ:** Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 22 din data de 13.01.2016



TERMENI ȘI DEFINIȚII



Pentru a defini operațiunea de casare este necesară specificarea și explicarea, cu ajutorul unui glosar de termeni, a anumitor expresii cu care se operează folosind, ca suport, reglementările legale în materie.

- **Mijloace fixe**

Sunt considerate mijloace fixe obiectul sau complexul de obiecte ce se utilizează ca atare și îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

a) are o valoare de intrare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului. Aceasta valoare poate fi actualizată anual, în funcție de indicii de inflație;

b) are o durată normală de utilizare mai mare de un an. Pentru obiectele care sunt folosite în loturi, seturi sau care formează un singur corp, la încadrarea lor ca mijloace fixe se are în vedere valoarea întregului corp, lot sau set.¹

Începând cu data de 1 iulie 2013, valoarea minimă de intrare a mijloacelor fixe stabilită în condițiile de mai sus este de 2.500 lei.²

Prin politicile contabile se stabilesc condițiile specifice pentru recunoașterea imobilizărilor corporale.³

- **Imobilizări necorporale**

O imobilizare necorporală este un activ nemonetar identificabil fără formă fizică.⁴

În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind⁵: cheltuielile de constituire, cheltuielile de dezvoltare, concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare, cu excepția celor create intern de entitate, alte imobilizări necorporale și 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 prototipuri⁶).

- **Obiecte de inventar și bunuri de natura stocurilor**

Obiectele de inventar sunt bunuri (active circulante) care au o durată de funcționare mai mică de un an. Acestea sunt recunoscute în contabilitate drept o cheltuială totală în momentul achiziției și dării în funcțiune și pentru care, spre deosebire de imobilizări, nu este nevoie să se calculeze amortizare.

În cadrul stocurilor se cuprind: mărfurile, materiile prime, materialele consumabile, materialele de natura obiectelor de inventar, produsele etc.⁷

¹ Art. 3 lit. b) din Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, coroborat cu pct. 138 din OMFP nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale...

² Art. 1(1) din Hotărârea Guvernului nr. 276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe

³ Pct. 191(2) din OMFP nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale...

⁴ Pct. 144(1) din OMFP nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale...

⁵ Art. 7 din Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, coroborat cu pct. 174 din OMFP nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale...

⁶ Pct. 186(1) din OMFP nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale...

⁷ Pct. 276(1) din OMFP nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale...



DISPOZIȚII GENERALE

Definiție



Din punct de vedere contabil, casarea este o modalitate de ieșire din gestiune a imobilizărilor, în momentul în care acestea nu mai sunt utilizabile.

În situația în care societatea scoate din evidență o componentă a imobilizării corporale, aceasta scoate din evidență valoarea contabilă a acesteia, cu amortizarea aferentă, dacă dispune de informațiile necesare.

Din punct de vedere fiscal, casarea reprezintă operațiunea de scoatere din funcțiune a imobilizărilor, dacă este urmată de dezmembrarea acestora și valorificarea părților componente rezultate (fie prin vânzare în unități specializate, fie prin folosirea în activitatea curentă a contribuabilului).

Comisia de inventariere

Conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, entitățile au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii o dată pe an.⁸

În cursul derulării procesului de inventariere, în situația în care comisia de inventariere constată că unele bunuri inventariate prezintă un grad avansat de uzură (fizică și/sau morală) și nu pot primi o altă destinație ori utilizare sau nu mai sunt întrebuințate, iar costul reparării sau modernizării depășește valoarea de înlocuire a mijlocului fix și au durata normală de funcționare depășită sau sunt dezmembrate și distruse, propune în procesul-verbal privind rezultatele inventarierii:

- ✓ scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe;
- ✓ scoaterea din uz a obiectelor de inventar;
- ✓ declasarea sau casarea unor stocuri.

⁸ Art. 7 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Comisia de casare



Casarea se va face de către o comisie de casare numită prin decizia organului care a aprobat scoaterea din funcțiune. Cu ocazia casării se va proceda la dezmembrarea imobilizărilor și valorificarea acestora, astfel:

- valorificarea componentelor rezultate în urma dezmembrării;
- utilizarea componentelor rezultate la executarea altor imobilizări din cadrul entității.

Precizare: Evaluarea componentelor se va face de către comisia de casare.

- valorificarea ca materiale nerecuperabile.

PROCEDURA DE CASARE A MIJLOACELOR FIXE, A OBIECTELOR DE INVENTAR ȘI A STOCURILOR

Fiecare entitate își stabilește propria procedură de casare/declasare a mijloacelor fixe, a obiectelor de inventar și a stocurilor prin politicile contabile proprii. Această procedură trebuie să respecte reglementările legale în materie.



Scopul întocmirii procedurii de casare

Procedura privind operațiunea de casare stabilește un set de reguli, operațiuni unitare și responsabilități în procesul de casare a mijloacelor fixe/bunurilor de natura obiectelor de inventar din cadrul uniunii județene/asociației/SCM.



Domeniul de aplicare al procedurii de casare

Se aplică tuturor persoanelor care sunt responsabile, prin atribuțiile stabilite în fișa postului, în procesul de casare a mijloacelor fixe/bunurilor de natura obiectelor de inventar din cadrul uniunii județene/asociației/SCM.

Responsabilități



Responsabilitățile privind casarea mijloacelor fixe/bunurilor de natura obiectelor de inventar se derulează conform diagramei de flux a procesului stabilită de conducerea entității.

Casarea bunurilor materiale se face, pe compartimente de activitate, de către comisia de casare compusă din minimum 3 persoane, comisie numită prin decizie a președintelui entității, care a aprobat scoaterea din funcțiune.

Momentul efectuării operațiunii de casare



Operațiunea de declasare a mijloacelor fixe, a obiectelor de inventar și a stocurilor se poate iniția ca urmare:

- a operațiunii de inventariere efectuată în conformitate cu prevederile legale,⁹ fie
- în baza unei documentații bine fundamentată.

Pe baza inventarierii patrimoniului:

- se va întocmi decizia de inventariere și graficul aferent, urmate de inventarierea efectivă a mijloacelor fixe/obiectelor de inventar;
- din listele de inventariere și din procesul-verbal privind rezultatele inventarierii va trebui să reiasă situația bunurilor respective (denumire, cantitate, preț unitar, motivele pentru care este necesară scoaterea lor din gestiune).

Aceste documente se vor prezenta conducerii entității, care decide asupra modului de valorificare a rezultatelor inventarierii.

Pe bază de documentații fundamentate, se vor întocmi următoarele documente:

- notă privind starea tehnică a mijlocului fix propus a fi scos din funcțiune;
- devizul estimativ al reparației capitale;
- actul constatator al avariei;
- avize;
- notă justificativă privind descrierea degradării bunurilor materiale;
- specificația bunurilor materiale propuse pentru declasare etc.

⁹ În conformitate cu prevederile OMFP nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii



Atribuțiile Comisiei de casare

Comisia de casare a bunurilor materiale are următoarele **atribuții**:

- ✓ să urmărească existența detaliilor, părților componente și a altor elemente ale bunurilor respective. În cazul în care acestea au fost pierdute, înstrăinate sau lipsesc ca urmare a unor cauze imputabile unor persoane, bunurile respective se resping de la casare și se propune efectuarea cercetării administrative;
- ✓ să stabilească destinația materialelor refolosibile, în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare;
- ✓ să asigure executarea operațiunii de casare potrivit prevederilor legale în vigoare și să stabilească părțile componente, piesele, detaliile și materialele refolosibile care trebuie să fie recuperate;
- ✓ să execute casarea bunurilor materiale numai în prezența tuturor membrilor comisiei;
- ✓ să întocmească procesul-verbal de casare a bunurilor materiale;
- ✓ să ia orice alte măsuri pentru organizarea și desfășurarea în bune condiții a operațiunii de casare;
- ✓ să respingă de la casare mijloacele fixe/bunurile materiale de natura obiectelor de inventar care mai pot fi distribuite și folosite în alte compartimente sau în alte unități;
- ✓ să întocmească procesul-verbal de distrugere, avizat de direcția financiar-contabilă și aprobat de președintele/administratorul uniunii județene/asociației/SCM.

Operațiunile de casare



Casarea mijloacelor fixe/bunurilor materiale de natura obiectelor de inventar se execută, de regulă, la entitatea în a cărei evidență sunt bunurile respective.

Operațiunile de dezmembrare, demontare, desfacere, tăiere, spargere, ardere și alte modalități de casare a mijloacelor fixe/bunurilor materiale de natura obiectelor de inventar se fac astfel încât obiectul să își piardă forma inițială, cu excepția ansamblurilor, subansamblurilor, pieselor componente și materialelor refolosibile, la care se asigură recuperarea integrală.

Ansamblurile, subansamblurile, piesele de schimb sau alte materiale refolosibile rezultate în urma operațiunii de casare se identifică, iar cantitatea se stabilește prin cântărire, numărare, măsurare, după caz.

Materialele care nu se pot valorifica sau folosi în cadrul uniunii județene/asociației/SCM ori care nu se pot transfera către alte entități se distrug. Această operațiune se consemnează în procesul-verbal încheiat de comisia de casare.

Rezultatul operațiunii de casare se consemnează într-un proces-verbal semnat de membrii comisiei de casare.

Documentele care stau la baza dosarului casării



Dosarul casării va trebui să conțină următoarele documente:

- ✓ Decizia de numire a comisiei de analiză și avizare pentru scoaterea din funcțiune/declasarea bunurilor materiale;
- ✓ Decizia de numire a comisiei de casare. Modelul acesteia este prevăzut în **Anexa nr. 1** la material;
- ✓ Procesul-verbal de casare a mijloacelor fixe/de casare a materialelor de natura obiectelor de inventar (**Anexa nr. 2** la material);
- ✓ Procesul-verbal privind constatările și concluziile comisiei de casare a mijloacelor fixe și a bunurilor de natura obiectelor de inventar. Modelul este prevăzut în **Anexa nr. 3** la material;
- ✓ Procesul-verbal de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe/declasare a bunurilor materiale de natura obiectelor de inventar¹⁰, (**Anexa nr. 4** la material);
- ✓ Documente justificative de valorificare, transmitere fără plată pentru bunurile aflate în stare de funcționare, negații de transfer fără plată;
- ✓ Alte documente prevăzute de dispozițiile legale.

Casarea se operează în Fișa mijlocului fix/obiectelor de inventar în folosință¹¹ (**Anexele nr. 5 și 6** la material) și în Registrul numerelor de inventar¹² (**Anexa nr. 7** la material).

Bunurile, materialele sau piesele care nu au putut fi valorificate prin vânzare directă sau ca materiale re folosibile vor fi distruse, sens în care se va încheia un proces-verbal de distrugere, semnat de comisia de casare, avizat de direcția financiar-contabilă și aprobat de organele de conducere a uniunii județene/asociației/SCM.

Finalizarea operațiunii casării



Operațiunea de casare se finalizează prin scăderea din evidența contabilă a mijloacelor fixe/bunurilor materiale de natura obiectelor de inventar respective.

Scăderea bunurilor materiale casate și a materialelor consumate cu ocazia dezmembrării și distrugerii se operează în evidența contabilă pe baza procesului-verbal de casare la valoarea contabilă.

¹⁰ Prevăzut de OMFP nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile, cod 14-2-3/aA

¹¹ Prevăzut de OMFP nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile, cod 14-3-9

¹² Prevăzut de OMFP nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile, cod 14-2-1

CASAREA MIJLOACELOR FIXE ȘI A BUNURILOR DE NATURA OBIECTELOR DE INVENTAR

Tratamentul contabil



Revenind la definiție,

O imobilizare corporală trebuie scoasă din evidență la cedare sau casare, atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.¹³

Dacă o entitate recunoaște în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale costul unei înlocuiri parțiale (înlocuirea unei componente), atunci ea scoate din evidență valoarea contabilă a părții înlocuite, cu amortizarea aferentă, dacă dispune de informațiile necesare.¹⁴

În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări corporale, sunt evidențiate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.¹⁵

În scopul prezentării în contul de profit și pierdere, câștigurile sau pierderile obținute în urma casării sau cedării unei imobilizări corporale trebuie determinate ca diferență între veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta și trebuie prezentate ca valoare netă, la venituri sau cheltuieli, după caz, în contul de profit și pierdere, la elementul „Alte venituri din exploatare”, respectiv „Alte cheltuieli de exploatare”, după caz.¹⁶



¹³ Pct. 242(1) din OMFP nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale...

¹⁴ Pct. 242(2) din OMFP nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale...

¹⁵ Pct. 243(1) din OMFP nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale...

¹⁶ Pct. 243(2) din OMFP nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale...

Monografie contabilă pentru înregistrarea operațiunilor privind casarea mijloacelor fixe și a bunurilor de natura obiectelor de inventar



leșirea din patrimoniu a mijloacelor fixe de tipul mijloacelor de transport, instalațiilor tehnice, mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție, prin casare

✓ Înregistrarea scăderii din evidență, prin casare, a mijloacelor fixe **amortizate integral**:

2813	213
„Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport”	„Instalații tehnice și mijloace de transport*)

*) Se vor folosi conturile analitice distincte:

2131 „Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)”

2132 „Aparate și instalații de măsurare, control și reglare”

2133 „Mijloace de transport”

2814	214
„Amortizarea altor imobilizări corporale”	„Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale”

✓ Înregistrarea scăderii din evidență, prin casare, a mijloacelor fixe, **neamortizate integral**:

%	213
6583	„Instalații tehnice și mijloace de transport”
„Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital”	
2813	
„Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport”	

%	214
6583	„Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale”
„Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital”	
2814	
„Amortizarea altor imobilizări corporale”	

✓ Înregistrarea **valorificării**:

346	711
„Produse reziduale” ^{*)}	„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”

*) Cu ajutorul contului 346 „Produse reziduale” se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de produse reziduale (rebuturi, materiale recuperabile sau deșeuri).

✓ Înregistrarea predării **deșeurilor**:

Predarea deșeurilor către unitatea de colectare se supune taxelor de mediu. Taxa de mediu (contribuție de 2% din veniturile realizate din vânzarea deșeurilor, obținute de către deținătorul deșeurilor, persoană fizică sau juridică) se reține la sursă de către operatorii economici care desfășoară activități de colectare și/sau valorificare a deșeurilor, care au obligația să le vireze la Fondul pentru mediu.¹⁷

Vânzarea deșeurilor către unitatea colectoare/valorificatoare, prin emiterea facturii (pentru vânzarea deșeurilor se aplică taxare inversă),¹⁸ cu evidențierea distinctă în factură a cotei de 2% reprezentând fondul de mediu, se înregistrează astfel:

461 sau 4111	703
„Debitori diverși”/„Clienți”	„Venituri din vânzarea produselor reziduale”
711	346
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	„Produse reziduale”

Diferența dintre valoarea totală a facturii și cota reținută prin stopaj la sursă de către unitatea colectoare/valorificatoare se înregistrează la cheltuieli, utilizând formula contabilă:

%	461/4111
5121	„Debitori diverși”/„Clienți”
„Conturi la bănci în lei”	
635/652	
„Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”/„Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător”	



¹⁷ Art. I pct. 6 din OuG nr. 50/2019 de modificarea și completarea OuG nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu - art. 9(1) lit. a)...

¹⁸ Art. 331 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Tratamentul fiscal



- **din punct de vedere al amortizării**

Valoarea neamortizată a mijloacelor fixe casate este **cheltuială deductibilă** la calculul profitului impozabil.

Cheltuielile înregistrate ca urmare a casării unui mijloc fix cu valoarea fiscală incomplet amortizată sunt cheltuieli efectuate în scopul desfășurării activității economice.¹⁹

Prin casarea unui mijloc fix se înțelege operația de scoatere din funcțiune a activului respectiv, urmată de dezmembrarea acestuia și valorificarea părților componente rezultate, prin vânzare sau prin folosirea în activitatea curentă a contribuabilului.²⁰

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.²¹

Opțiunea se efectuează la data intrării imobilizării corporale în patrimoniul contribuabilului și determină efecte din punct de vedere al calculului rezultatului fiscal, în funcție de abordarea pentru care s-a optat, fie la data punerii în funcțiune prin deducerea întregii valori fiscale de la data intrării în patrimoniu, fie începând cu luna următoare celei în care imobilizarea corporală este pusă în funcțiune, prin efectuarea de deduceri de amortizare fiscală.²²

Prin urmare:

În cazul casării mijloacelor fixe cu **valoarea fiscală incomplet amortizată** cheltuielile sunt efectuate în scopul realizării de venituri impozabile dacă scoaterea din funcțiune a activului este urmată de dezmembrarea acestuia și valorificarea părților componente rezultate, prin vânzare sau prin folosirea în activitatea curentă a contribuabilului.

În situația în care nu sunt valorificate părțile componente (prin vânzare sau prin folosirea în activitatea entității) valoarea fiscală neamortizată nu este deductibilă la determinarea rezultatului fiscal (pentru entitățile plătitoare de impozit pe profit).

Casarea mijloacelor fixe cu **valoarea fiscală complet amortizată** nu influențează impozitul pe veniturile microîntreprinderilor/impozitul pe profit.

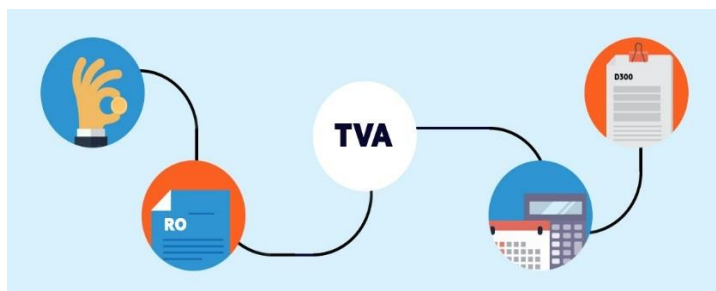
¹⁹ Pct. 29(1) din HG nr. 1/2016 pentru aprobarea NM de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările...

²⁰ Pct. 29(2) din HG nr. 1/2016 pentru aprobarea NM de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările...

²¹ Pct. 30 din HG nr. 1/2016 pentru aprobarea NM de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările...

²² Pct. 31 din HG nr. 1/2016 pentru aprobarea NM de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările...

- **din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată**



Ajustarea taxei deductibile în cazul bunurilor de capital se efectuează în situația în care bunul de capital își încetează existența, cu următoarea excepție, și anume în cazul casării unui bun de capital.²³

Ajustarea prevăzută la art. 305 alin. (4) din Codul fiscal nu se efectuează în situația în care sunt aplicabile prevederile art. 270 alin. (4) lit. a) și b) din Codul fiscal referitoare la livrarea către sine, precum și în situația în care nu are loc o livrare de bunuri în conformitate cu prevederile art. 270 alin. (8) din Codul fiscal, situații în care persoana impozabilă are dreptul să deducă taxa conform art. 297 alin. (4) lit. a) și alin. (5) din Codul fiscal. Casarea activelor corporale fixe care sunt bunuri de capital în conformitate cu prevederile art. 305 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal nu implică efectuarea de ajustări ale taxei deduse. Prin casare, în sensul TVA, se înțelege operația de scoatere din funcțiune a activului respectiv, urmată de dezmembrarea acestuia, indiferent dacă părțile componente rezultate sunt sau nu sunt valorificate.²⁴

Prin urmare:

Casarea bunurilor de capital nu implică ajustarea taxei pe valoarea adăugată dedusă dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- mijloacele fixe sunt scoase din funcțiune în baza unui proces verbal de scoatere din funcțiune,
- casarea este urmată de dezmembrare, indiferent dacă părțile componente sunt sau nu valorificate.

Demolarea unor construcții, achiziționate împreună cu suprafața de teren pe care au fost edificate, nu determină obligația de ajustare a deducerii inițiale a taxei pe valoarea adăugată aferente achiziționării construcțiilor care au fost demolate, dacă persoana impozabilă face dovada intenției, confirmată cu elemente obiective, că suprafața de teren pe care erau edificate construcțiile continuă să fie utilizată în scopul operațiunilor sale taxabile, cum ar fi, de exemplu, edificarea altor construcții destinate unor operațiuni taxabile.

²³ Art. 305(4) lit. d) pct. 4 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările...

²⁴ Pct. 17 Secțiunea a 8-a - Ajustarea taxei deductibile în cazul bunurilor de capital din HG nr. 1/2016 pentru aprobarea NM de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările...

CASAREA BUNURILOR DEGRADATE CALITATIV

Tratamentul contabil



Înregistrările în contabilitate a bunurilor active circulante ale entității (materiale diverse, semifabricate) degradate calitativ sunt următoarele:

⇒ **pentru situația când bunurile urmează să fie predate către o unitate specializată pentru distrugere:**

Scoaterea din gestiune a bunurilor degradate calitativ se face pe baza procesului verbal de predare primire întocmit în vederea distrugerii și a altor documente doveditoare (proces-verbal privind inventarierea, note de cântar, contract, bon de primire eliberat de unitatea specializată etc.):

- pentru bunurile materiale, la valoarea de cost din contabilitate:

6xx	3xx
Conturi de cheltuieli	Conturi de stocuri

- pentru semifabricate - la valoarea de cost din contabilitate:

711	341
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	„Semifabricate”

⇒ **pentru situația când bunurile sunt în termenul de garanție dar nu mai pot fi comercializate ca atare din motive de ambalare sau alte asemenea, se vor livra ca deșeuri (în urma scoaterii acestora din circuitul economic) către o unitate specializată:**

1. Scoaterea din gestiune:

- pentru bunurile materiale, la valoarea de cost din contabilitate:

6xx	3xx
Conturi de cheltuieli	Conturi de stocuri

- pentru semifabricate, la valoarea de cost din contabilitate:

711	341
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	„Semifabricate”

2. Înregistrarea obținerii de deșeuri:

- atât pentru bunurile materiale cât și pentru semifabricate, la valoarea de cost din contabilitate:

346	711
„Produse reziduale”	„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”

3. Vânzarea către o unitate specializată în valorificarea acelor tipuri de deșeuri:

4111	703 ^{*)}
„Clienți”	„Venituri din vânzarea produselor reziduale”

^{*)} În contul 703 „Venituri din vânzarea produselor reziduale” se înregistrează, inclusiv contribuția la Fondul pentru mediu de 2%.

635/652 ^{*)}	4111
„Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”/„Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător”	„Clienți”

^{*)} Se înregistrează cu valoarea contribuției de 2% care va fi reținută prin stopaj la sursă de operatorul colector/valorificator.

Obligația declarării la Fondul pentru mediu revine societății colectoare/valorificatoare și nu uniunii județene/asociației/SCM.

4. Descărcarea de gestiune la vânzarea deșeurilor, la valoarea de înregistrare din contabilitate:

711	346
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	„Produse reziduale”

Precizare: bunurile pot fi distruse și prin mijloace proprii, dar numai dacă societatea este autorizată în acest sens și nu încalcă prevederile altor legi speciale cu privire la gestionarea deșeurilor.



SCOATEREA DIN EVIDENȚĂ A IMOBILIZĂRILOR NECORPORALE

Tratamentul contabil



O imobilizare necorporală trebuie scoasă din evidență la cedare sau atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea ori din cedarea sa.²⁵

Diferența dintre o imobilizare necorporală și o imobilizare corporală, în ceea ce privește scoaterea lor din evidență:

- o imobilizare necorporală se scoate din evidență la cedare (prin vânzare, cedare cu titlu gratuit etc.) sau dacă nu mai produce beneficii economice viitoare pentru entitate;
- o imobilizare corporală se scoate din evidență la cedare (prin vânzare, cedare cu titlu gratuit etc.), prin casare sau dacă nu mai produce beneficii economice viitoare pentru entitate.

Diferența dintre cele două categorii de active este aceea că o **imobilizare necorporală nu se casează** (nu poate ieși din societate, din evidență prin casare), în timp ce o imobilizare corporală poate fi scoasă din entitate și prin casare, pe lângă cedare.

În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări necorporale, sunt evidențiate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.²⁶

În scopul prezentării în contul de profit și pierdere, câștigurile sau pierderile care apar odată cu încetarea utilizării sau ieșirea unei imobilizări necorporale se determină ca diferență între veniturile generate de ieșirea activului și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de cedarea acestuia, și trebuie prezentate ca valoare netă, ca venituri sau cheltuieli, după caz, în contul de profit și pierdere, la elementul „Alte venituri din exploatare”, respectiv „Alte cheltuieli de exploatare”, după caz.²⁷

²⁵ Pct. 188 din OMFP nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale...

²⁶ Pct. 189(1) din OMFP nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale...

²⁷ Pct. 189(2) din OMFP nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale...

**Monografie contabilă pentru
înregistrarea operațiunilor privind
cedarea activelor necorporale**



În baza documentului justificativ (proces verbal de declarare), contabilizarea operațiunii de scoatere din evidență a imobilizărilor necorporale se face după cum urmează:

• Înregistrarea scoaterii din evidență a **imobilizărilor necorporale parțial amortizate**:

%	205	Total
2805	„Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare”	Valoarea amortizată (lei)
„Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare”		
6583		Valoarea neamortizată (lei)
„Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital”		

• Înregistrarea scoaterii din evidență a **altor imobilizări necorporale parțial amortizate**:

%	208	Total
2808	„Alte imobilizări necorporale”	Valoarea amortizată (lei)
„Amortizarea altor imobilizări necorporale”		
6583		Valoarea neamortizată (lei)
„Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital”		

• Înregistrarea scoaterii din evidență **integral amortizate**:

2808	208	Valoarea amortizată (lei)
„Amortizarea altor imobilizări necorporale”	„Alte imobilizări necorporale”	

Tratamentul fiscal



- **din punct de vedere al impozitului pe profit**

În cazul imobilizărilor necorporale se aplică regula generală privind deductibilitatea unei cheltuieli²⁸ și anume aceea că sunt considerate cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice.

Cu toate acestea, în legislația fiscală nu regăsim niciunde vreun motiv ca valoarea rămasă de amortizat a licenței scoase din evidență, și evidențiată în contul 6583, să fie deductibilă, deoarece scoaterea din evidență nu se poate considera ca fiind aferentă vreunei activități economice, generatoare, mai apoi, de venituri impozabile.

- **din punct de vedere al amortizării**

Nu reprezintă active amortizabile, printre altele, imobilizările necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată, încadrate astfel potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

Cheltuielile aferente achiziționării de brevete, drepturi de autor, licențe, mărci de comerț sau fabrică, drepturi de explorare a resurselor naturale și alte imobilizări necorporale recunoscute din punct de vedere contabil, cu excepția cheltuielilor de constituire, a fondului comercial, a imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată, încadrate astfel potrivit reglementărilor contabile aplicabile, precum și cheltuielile de dezvoltare care din punct de vedere contabil reprezintă imobilizări necorporale se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, după caz. Cheltuielile aferente achiziționării sau producerii programelor informatice se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară sau degresivă pe o perioadă de 3 ani. Pentru brevetele de invenție se poate utiliza și metoda de amortizare degresivă sau accelerată. Cheltuielile aferente achiziționării contractelor de clienți, recunoscute ca imobilizări necorporale potrivit reglementărilor contabile aplicabile, se amortizează pe durata acestor contracte.²⁹

Cheltuielile ulterioare recunoscute în valoarea contabilă a unei imobilizări necorporale, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe perioada din contract/durata de utilizare rămasă. În cazul în care cheltuielile ulterioare sunt recunoscute în valoarea contabilă a unei imobilizări necorporale după expirarea duratei de utilizare, amortizarea fiscală se determină pe baza duratei normale de utilizare stabilite de către o comisie tehnică internă sau un expert tehnic independent.³⁰

²⁸ Art. 25(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările...

²⁹ Art. 28(4) lit. h) pct. 9 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările...

³⁰ Art. 28(4) lit. h) pct. 9 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările...

Prin urmare, valoarea rămasă a imobilizărilor necorporale scoase din evidență nu este tratată ca fiind deductibilă. Așadar, cheltuiala ce reprezintă valoarea rămasă de amortizat este nedeductibilă la calculul impozitului pe profit.

- **din punct de vedere al TVA**

În ceea ce privește **TVA dedusă la achiziție**³¹, în condițiile în care regulile privind livrarea către sine sau prestarea către sine nu se aplică, deducerea inițială se ajustează și în cazul când persoana impozabilă își pierde sau câștigă dreptul de deducere a taxei pentru bunurile mobile nelivrate și serviciile neutilizate.

În situația în care intervin situațiile prevăzute mai sus, se ajustează taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă serviciilor neutilizate, bunurilor de natura stocurilor, activelor corporale fixe în curs de execuție.³²

Prin servicii neutilizate se înțelege imobilizările necorporale care nu sunt complet amortizate la momentul la care intervine obligația sau dreptul de ajustare a taxei.³³

Prin urmare, trebuie efectuată o ajustare de TVA dedusă la achiziție, pentru licența scoasă din evidență și neamortizată integral.

Ajustarea de TVA se face prin aplicarea procentului de TVA în vigoare la data achiziției asupra valorii rămase neamortizate (prin aplicarea procentului de 19% asupra sumei din contul 6583).³⁴

Precizări suplimentare:

Înregistrarea în contabilitate a ajustării de TVA se realizează astfel:

635	4426
„Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”/analitic, TVA ajustat	„TVA deductibilă”

Cheltuiala înregistrată în contul 635 este nedeductibilă la calculul impozitului pe profit, nefiind aferentă unor activități economice.



³¹ Art. 304(1) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările...

³² Pct. 78(1) din HG nr. 1/2016 pentru aprobarea NM de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările...

³³ Pct. 78(2) din HG nr. 1/2016 pentru aprobarea NM de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările...

³⁴ Pct. 78(13) din HG nr. 1/2016 pentru aprobarea NM de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările...



Sfaturi utile privind întocmirea dosarului de mijloacelor fixe

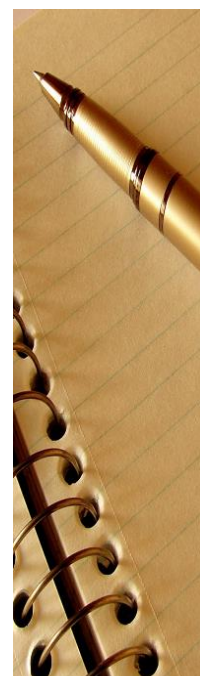
În evidențele entității se recomandă ca documentele referitoare la mijloacele fixe să fie arhivate și păstrate la sediul acesteia, într-un dosar care să cuprindă:

- factura de achiziție (copie);
- certificatul de garanție (în original);
- alte documente de proveniență;
- cartea de identitate a mijlocului fix;
- cartea de service sau revizie tehnică;
- fișa mijlocului fix.

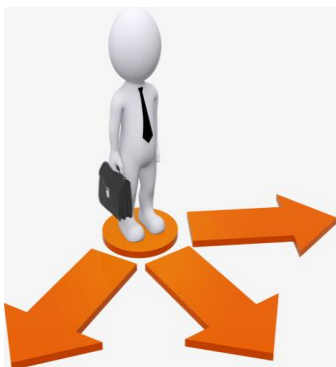
Recomandare: Acest dosar se va dovedi util în multe situații, fără a mai fi nevoie de timp pentru a căuta în arhivă, și anume, atunci când:

- ✓ se defectează/deteriorează bunul;
- ✓ trebuie evaluat;
- ✓ are nevoie de revizie;
- ✓ reprezintă garanție pentru un credit;
- ✓ se casează;
- ✓ se vinde.

Sfat: Este ideal ca certificatele de garanție să fie cuprinse la acest dosar de mijloace fixe și nu la factură.

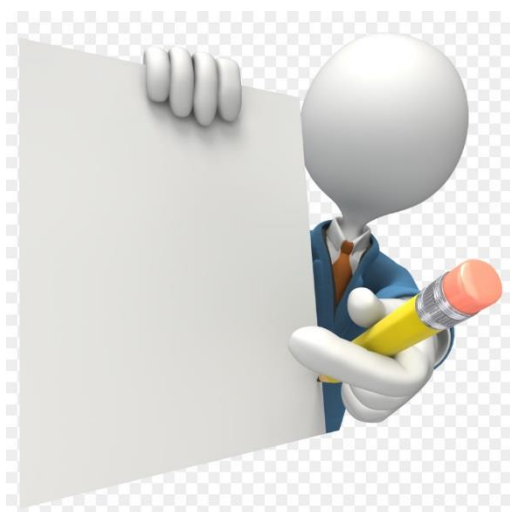


SANȚIUNI APLICABILE



Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede o serie de sancțiuni în cazul nerespectării prevederilor referitoare la operațiunile legate de casare și a celor premergătoare acestei acțiuni:

- ✓ Deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datoriilor, fără să fie înregistrate în contabilitate, constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 1.000 lei la 10.000 lei. (art. 41 punctul 1 și art. 42 alin. 1 liniuța 1 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare);
- ✓ Efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 1.000 lei la 10.000 lei. (art. 41 punctul 1 și art. 42 alin. 1 liniuța 1 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare);
- ✓ Nerespectarea reglementărilor contabile cu privire la întocmirea și utilizarea documentelor justificative și contabile pentru toate operațiunile efectuate, constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 300 lei la 4.000 lei. (art. 41 punctul 2 lit. c și art. 42 alin. 1 liniuța 2 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare);
- ✓ Nerespectarea reglementărilor contabile cu privire la înregistrarea în contabilitate a documentelor justificative și contabile pentru toate operațiunile efectuate, în perioada la care se referă, constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 300 lei la 4.000 lei. (art. 41 punctul 2 lit. c și art. 42 alin. 1 liniuța 2 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare);
- ✓ Nerespectarea reglementărilor contabile cu privire la păstrarea și arhivarea documentelor justificative și contabile pentru toate operațiunile efectuate, precum și reconstituirea documentelor pierdute, sustrate sau distruse constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 300 lei la 4.000 lei. (art. 41 punctul 2 lit. c și art. 42 alin. 1 liniuța 2 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare).



ANEXE

Anexa nr. 1	MODEL DE DECIZIE DE NUMIRE A COMISIEI DE CASARE.....	23
Anexa nr. 2	MODEL DE PROCES-VERBAL DE CASARE A ACTIVELO FIXE/DE CASARE A MATERIALELO DE NATURA OBIECTELO DE INVENTAR.....	24
Anexa nr. 3	MODEL DE PROCES-VERBAL PRIVIND CONSTATĂRILE ȘI CONCLUZIILE COMISIEI DE CASARE A ACTIVELO FIXE ȘI A BUNURILO DE NATURA OBIECTELO DE INVENTAR.....	25
Anexa nr. 4	PROCES-VERBAL DE SCOATERE DIN FUNCȚIUNE A ACTIVELO FIXE/DECLASARE A BUNURILO MATERIALE DE NATURA OBIECTELO DE INVENTAR COD 14-2-3/aA.....	26
Anexa nr. 5	FISA MIJLOCULUI FIX COD 14-2-2.....	28
Anexa nr. 6	FISA OBIECTELO DE INVENTAR IN FOLOSINTA COD 14-3-9.....	29
Anexa nr. 7	REGISTRUL NUMERELO DE INVENTAR COD 14-2-1.....	30

Uniunea județeană/Asociația/SCM.....

DECIZIA de numire a comisiei de casare

NR. /

Președintele/Administratorul Uniunii județene/Asociației/SCM.....în scopul asigurării integrității patrimoniului Uniunii județene/Asociației/SCM și având în vedere:

- Legea nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperației, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.861/09.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

Având în vedere procesul verbal nr. ... din datade scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe și procesul verbal nr.din data de declasare a unor bunuri materiale de natura obiectelor de inventar, precum și propunerea formulată de către pentru constituirea comisiei de casare;

DECIDE:

Art. 1. Se numește comisia de casare a mijloacelor fixe și a bunurilor de natura obiectelor de inventar, în următoarea componență:

Președinte:
 Membru:
 Membru:
 Membru:
 Membru de rezervă:

Art. 2. Activitatea se va desfășura în perioada

Art. 3. Comisia de casare și direcția financiar-contabilă vor duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

Data.....

Președinte/Administrator,.....
 Nume și semnătura

Uniunea județeană/Asociația/SCM.....

PROCES-VERBAL

**de casare a mijloacelor fixe/de casare a materialelor
de natura obiectelor de inventar**

**Încheiat astăzide comisia pentru casarea mijloacelor
fixe/a obiectelor de inventar.**

În conformitate cu prevederile:

- Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperației, cu modificările și completările ulterioare;
- Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.861/09.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

**Comisia de casare constituită prin Decizia nr. ...din a procedat la casarea
efectivă a mijloacelor fixe care au fost scoase din funcțiune prin procesul-verbal nr.**

.....

Comisia – constituită din, în calitate de președinte, și:

.....

.....

....., în calitate de membri

și-a desfășurat activitatea în perioadala sediul

(se va trece denumirea uniunii județene/asociației/SCM).

Uniunea județeană/Asociația/SCM.....

PROCES-VERBAL
privind constatările și concluziile comisiei de casare
a mijloacelor fixe și a bunurilor de natura obiectelor de inventar

Au fost identificate toate mijloacele fixe din procesul-verbal de scoatere din funcțiune nr. din data....., constatându-se că toate bunurile au durată de folosință expirată și sunt uzate din punct de vedere fizic și/sau moral.

Având în vedere cele constatate, comisia de casare a procedat la dezmembrarea mijloacelor fixe scoase din funcțiune prin procesul-verbal nr. din, menționate în tabelul de mai jos, și ulterior a procedat la valorificarea deșeurilor rezultate.

Nr.crt.	Denumirea	UM	Cantitate	Preț unitar	Valoare
0	1	2	3	4	5=3x4

Pentru valorificarea deșeurilor provenite în urma casării s-au solicitat oferte de la următorii agenți economici:

1.
2.
3.

Prețurile cele mai avantajoase au fost oferite de către societatea

În urma casării efective a mijloacelor fixe au rezultat următoarele deșeuri, conform procesului-verbal de predare - primire nr. din data de

Deșeurile de hârtie, fier, plastic, precum și deșeurile electronice provenite din aparatura electronică și/sau electrocasnică (acolo unde este cazul) au fost valorificate la Societatea, conform avizelor de însoțire a mărfii nr. anexate.

Deșeurile de plastic au fost asimilate cu deșeurile de natura tehnicii de calcul și au fost valorificate ca atare.

Comisia de casare propune scăderea din evidența contabilă a bunurilor casate prezentate în listele anexate și înregistrarea în evidența contabilă a sumelor provenite din valorificarea deșeurilor rezultate în urma casării, conform facturilor nr. în valoare de

Alte constatări ale comisiei

Prezentul proces-verbal a fost întocmit în două exemplare.

Comisia de casare a mijloacelor fixe/a obiectelor de inventar:

Președinte

Membru

Membru

Uniunea județeană/Asociația/SCM.....

PROCES-VERBAL
de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe/
de declasare a unor bunuri materiale

Unitatea	PROCES-VERBAL DE SCOATERE DIN FUNCȚIUNE A MIJLOACELOR FIXE DE DECLASARE A UNOR BUNURI MATERIALE	APROBAT DATA <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%; height: 20px;"></td><td style="width: 50%; height: 20px;"></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td><td style="height: 20px;"></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td><td style="height: 20px;"></td></tr> </table>						

Număr document	Data			Predător
	Ziua	Luna	Anul	

10. CONSTATĂRILE ȘI CONCLUZIILE COMISIEI

II. MIJLOACELE FIXE SCOASE DIN FUNCȚIUNE SAU BUNURILE MATERIALE DECLASATE

Nr. crt.	Denumirea	Cod	U/M	Cantitatea	Preț unitar	Valoarea	Amortizarea până la scoaterea din funcțiune

III. ANSAMBLE, SUBANSAMBLE, PIESE, COMPONENTE ȘI MATERIALE REZULTATE

Număr document	Data			Predător	Primitor
	Ziua	Luna	Anul		

Nr. crt.	Denumirea	COD	U/M	Cantitatea	Preț unitar	Valoarea

COMISIA						Delegați la dezmembrare sau la declasare		Primit în gestiune
Nume și prenume	Semnătura	Nume și prenume	Semnătura	Nume și prenume	Semnătura	Nume și prenume	Semnătura	

Servește ca:

- document de constatare a îndeplinirii condițiilor necesare scoaterii din funcțiune a mijloacelor fixe, de scoatere din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar în folosință și de declasare a unor bunuri materiale, altele decât mijloacele fixe, potrivit dispozițiilor legale;
- document de consemnare a scoaterii efective din funcțiune a mijloacelor fixe, de scoatere din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar în folosință sau de declasare a altor bunuri materiale;
- document de predare la magazie a ansamblelor, subansamblelor, pieselor componente și materialelor rezultate din scoaterea efectivă din funcțiune a mijloacelor fixe;
- document justificativ de înregistrare în evidența magaziiilor (depozitelor) și în contabilitate.

Formularul se completează de către comisia constituită în acest scop, după caz, astfel:

- capitolele I și II, cu constatările și concluziile rezultate din analiza documentației primite și din verificarea stării mijloacelor fixe propuse a fi scoase din funcțiune, scoaterii din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar sau a altor bunuri materiale propuse pentru declasare;
- capitolul III, după aprobarea propunerilor și efectuarea scoaterii din funcțiune, din uz sau declasării, cu informații referitoare la ansamblele, subansamblele, piesele, componentele și materialele rezultate.

În cazul scoaterii din funcțiune a mijloacelor fixe, numărul de inventar se va trece la capitolul II în coloana „Denumirea”. În situația în care capitolul III se completează în alte exerciții financiare, este necesar să se întrunească o nouă comisie care să întocmească un nou proces-verbal de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe/de declasare a unor bunuri materiale, care să confirme datele completate în acest capitol.

FIȘA MIJLOCULUI FIX (cod 14-2-2)

(față)

FIȘA MIJLOCULUI FIX Nr. inventar Fel, serie, nr. data document proveniență Valoare de inventar Amortizare lunară Denumirea mijlocului fix și caracteristici tehnice Accesorii	Grupa Codul de clasificare Data dării în folosință Anul Luna Durata normală de funcționare Cota de amortizare
--	---

(verso)

Nr. inventar (de la număr la număr)	Documentul (data, felul, numărul)	Operațiunile care privesc mișcarea, creșterea sau diminuarea valorii mijlocului fix	Buc.	Debit	Credit	Sold

Fișa mijlocului fix servește ca document pentru evidența analitică a mijloacelor fixe.

Fișa mijlocului fix se întocmește pentru fiecare mijloc fix.

În cazul mijloacelor fixe de aceeași natură și de aceeași valoare, care au aceleași cote de amortizare și sunt puse în funcțiune în aceeași lună, poate fi întocmită o singură fișă a mijloacelor fixe.

Se păstrează pe grupe de mijloace fixe, în ordinea codurilor din clasificarea imobilizărilor corporale conform legislației în vigoare, iar în cadrul acestora, fișele mijloacelor fixe se grupează pe locuri de folosință.

Fișele mijloacelor fixe scoase din funcțiune sau transferate se arhivează.

Fișa mijlocului fix se completează pe baza documentelor justificative privind mișcarea mijloacelor fixe sau modificarea valorii de intrare a acestora, ca urmare a completării, îmbunătățirii, modernizării sau reevaluării lor.

**FIȘĂ DE EVIDENȚĂ A MATERIALELOR DE NATURA
OBIECTELOR DE INVENTAR ÎN FOLOSINȚĂ
(Cod 14-3-9)**

Entitatea	FIȘA DE EVIDENȚĂ A MATERIALELOR DE NATURA OBIECTELOR DE INVENTAR ÎN FOLOSINȚĂ
Secția (locul de folosință)....	
Numele și prenumele Marca Funcția	

Denumirea obiectelor (inclusiv seria, dimensiunea etc.)	Termenul de folosire	P/U	U/M	PRIMIRI				RESTITUIRI			
				Documentul		Canti- tatea	Semna- tura	Documentul		Canti- tatea	Semna- tura
				Data	Felul si nr.			Data	Felul si nr.		

Servește ca document de evidență a materialelor de natura obiectelor de inventar, date în folosința personalului, până la scoaterea lor din uz.

Se întocmește pe măsura dării în folosință a bunurilor, pentru fiecare persoană care le primește.

REGISTRUL NUMERELOR DE INVENTAR

(cod 14-2-1)

Entitatea.....

Număr pagină.....

REGISTRUL NUMERELOR DE INVENTAR

Nr. de inventar	Codul de clasificare	Denumirea mijlocului fix și caracteristici tehnice	Locul unde se află	Alte mențiuni
1	2	3	4	5

14-2-1

1. Servește ca document de atribuire a numerelor de inventar mijloacelor fixe existente în unitate, în vederea identificării lor.

2. Se întocmește de către compartimentul financiar-contabil prin înregistrarea cronologică a mijloacelor fixe intrate în unitate.

Se poate folosi fie câte un registru pentru fiecare grupă de mijloace fixe, fie un registru pentru mai multe grupe, în funcție de numărul mijloacelor fixe existente și al celor care urmează a intra în unitate.

În scopul asigurării controlului asupra existenței mijloacelor fixe, se atribuie fiecărui mijloc fix, care constituie obiect de evidență, un număr de inventar în momentul intrării în unitate prin achiziționare, construire, confecționare, transfer etc. (cu excepția celor luate cu chirie), care se consemnează în registrul numerelor de inventar. Numerele de inventar atribuite mijloacelor fixe care circulă prin schimb (tuburi pentru oxigen, butoaie etc.) nu se imprimă pe acestea.

Numerotarea mijloacelor fixe în cadrul registrului se face, de regulă, în ordinea succesivă a numerelor și/sau pe grupe de mijloace fixe.

Numărul de inventar atribuit unui mijloc fix urmează să fie trecut în toate documentele care privesc mijlocul fix respectiv.

Numărul de inventar atribuit se imprimă direct pe obiect (cu vopsea sau prin poansonare) sau se gravează pe o plăcuță ce se fixează pe mijlocul fix respectiv sau prin alte mijloace care să asigure identificarea mijlocului fix respectiv.

Pe fiecare obiect este obligatoriu să se imprime și inițialele unității căreia îi aparțin mijloacele fixe respective.

Pentru mijloacele fixe complexe (formate din mai multe obiecte componente) și pentru mijloacele fixe a căror evidență se ține pe tronsoane (conduite de distribuție gaz metan, drumuri, linii electrice etc.), pe fiecare obiect se indică numărul de inventar atribuit. În aceste cazuri, este necesar ca, pe lângă numărul de inventar respectiv, să se folosească și numere suplimentare.

Numerele de inventar ale mijloacelor fixe transferate altor unități sau scoase din funcțiune nu pot fi atribuite altor mijloace fixe intrate în unitate. Aceste numere rămân libere până la renumerotarea mijloacelor fixe, când se întocmește un nou registru al numerelor de inventar.

Mijloacele fixe închiriate se evidențiază în contabilitatea unității care le-a luat cu chirie, în conturi în afara bilanțului, cu numerele de inventar atribuite de unitatea care le-a dat cu chirie.

Principalele date ale formularului se completează astfel:

- în coloana 1 se înscrie numărul de inventar;
- în coloana 2 se înscrie codul mijlocului fix;
- în coloana 3 se înscriu, pe scurt, datele strict necesare pentru identificarea mijlocului fix;
- în coloana 4 se înscrie locul unde se află mijlocul fix. În cazul mișcărilor frecvente, această coloană se completează cu creionul negru, pentru a se putea șterge denumirea locului de folosință anterior și a se înscrie noul loc unde se află mijlocul fix;
- coloana 5 se folosește în măsura în care sunt necesare și alte mențiuni decât cele făcute în celelalte coloane, ca, de exemplu, mențiuni privind transferul sau scoaterea din funcțiune a mijlocului fix, data instituirii gajului și beneficiarul acestuia, după caz.

3. Nu circulă, fiind document de înregistrare contabilă.

4. Se arhivează la compartimentul financiar-contabil.

5. Conținutul minimal obligatoriu de informații al formularului este următorul:

- denumirea formularului;
- denumirea entității;
- numărul de inventar; codul de clasificare; denumirea mijlocului fix și caracteristici tehnice; locul unde se află.

BIBLIOGRAFIE



- ➡ Programul de legislație INDACO LEGE 5
- ➡ Monitorul Oficial al României nr. 792 din data de 17.09.2018
- ➡ Monitorul Oficial al României nr. 242 din data de 31.05.1999
- ➡ Monitorul Oficial al României nr. 454 din data de 18.06.2002
- ➡ Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.704/20.10.2009
- ➡ Monitorul Oficial al României nr. 910 din data de 9.12.2015
- ➡ Monitorul Oficial al României nr. 963 din data de 30.12.2014
- ➡ Monitorul Oficial al României nr. 984 din data de 12.12.2017
- ➡ Monitorul Oficial al României nr. 688 din data de 10.09.2015
- ➡ Monitorul Oficial al României nr. 22 din data de 13.01.2016
- ➡ Monitorul Oficial al României nr. 313 din data de 30.05.2013
- ➡ Monitorul Oficial al României nr. 1193 din data de 30.12.2005
- ➡ Monitorul Oficial al României nr. 516 din data de 14.06.2006



Prezentul material informativ și orientativ a fost întocmit exclusiv cu titlul de recomandări generale privind valorificarea operațiunii de inventariere. Casarea.

Corespondența prevederilor din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare și ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3.103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare

Prevederile din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare la care se fac trimiteri în prezentul material, au drept corespondență prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3.103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

Prevederi OMFP nr. 1.802/2014	Prevederi OMFP nr. 3.103/2017
Pct.	Pct.
138	92
144(1)	98(1)
174	128
186(1)	135
188	137
189(1)	138(1)
189(2)	138(2)
190(1)	139
191(2)	141(2)
242(1)	181(1)
242(2)	181(2)
243(1)	182(1)
243(2)	182(2)
276(1)	193(1)