



**BIRIŞ·GORAN**  
Legal + Tax

## Leasing operational - aspecte legislative -

**Gabriel Biriş, Avocat**  
29 Octombrie 2009

**Biriş Goran SCA**  
77 Emanoil Porumbaru Street, RO-011424, Bucharest  
**T** +40 21 260 07 10, **F** +40 21 260 07 20  
[www.birisgoran.ro](http://www.birisgoran.ro)





## Operațiuni de leasing definiție

Operațiunea prin care o parte – **Locator/Finanțator** – transmite pentru o perioadă determinată dreptul de folosință asupra unui bun, al cărui proprietar este, celeilalte părți – **Locatar/Utilizator** – contra unei plăți periodice – **rata de leasing** – iar la sfârșitul perioadei se obligă să respecte **dreptul de opțiune** al Locatarului:

- **De a cumpăra bunul;**
- **De a prelungi contractul de leasing;**
- **De a înceta raporturile contractuale.**

(Ordonanta 51/1997 – art. 1)





# Obiectul operațiunilor de leasing

- **Fac obiectul operațiunilor de leasing:**
  - Bunuri imobile;
  - Bunuri mobile.
- **Excepții:**
  - Înregistrări pe bandă audio și video;
  - Piese de teatru;
  - Manuscrise, brevete, drepturi de autor;
  - Bunuri necorporale.





# Leasing financiar - definiție

Contractul de leasing care îndeplinește **cel puțin una** dintre următoarele condiții:

- Riscurile și beneficiile dreptului de proprietate asupra bunului sunt transferate utilizatorului;
- Prevede expres transferul dreptului de proprietate către utilizator la momentul expirării contractului;
- Valoarea reziduala (%) este mai mică sau egală cu diferența dintre durata normală de funcționare maximă și durata contractului, raportată la durata normală de funcționare maximă;
- Perioada de leasing depășește 80% din durata normală de funcționare maximă a bunului;
- Valoarea totală a ratelor de leasing este mai mare sau egală cu valoarea de intrare a bunului.

(Codul Fiscal – art. 7)





## Leasing operațional - definiție

- Orice contract de leasing încheiat între locator și locatar, care transferă locatarului riscurile și beneficiile dreptului de proprietate, mai puțin riscul de valorificare a bunului la valoarea reziduală și care nu îndeplinește niciuna dintre condițiile leasingului financiar;
- Riscul de valorificare la valoarea reziduală există atunci când opțiunea de cumpărare nu este exercitată la începutul contractului sau când contractul de leasing prevede expres restituirea bunului la momentul expirării contractului.





## Leasing operațional - caracteristici

- Înregistrarea în contabilitate a amortizării bunului ce face obiectul contractului de leasing operațional se face de către locator/finanțator;
- Impozitul pe mijloacele de transport este datorat de către locator/finanțator;
- La nivelul locatarului leasingul operațional este tratat ca o operațiune de închiriere, acesta contabilizând cheltuieli cu chiria;
- Operațiune supusă cotei standard de TVA (19%), locul prestării fiind locul unde prestatorul este stabilit sau are un sediu fix de la care serviciile sunt efectuate (noi reguli începând de la 1 ianuarie 2010 – în funcție de beneficiar).





## Prevederi legislative aplicabile in perioada 1 mai 2009 – 31 decembrie 2010

- Deductibilitatea cheltuielilor cu combustibilul pentru vehiculele aflate in proprietatea sau in folosinta contribuabilului
- Deductibilitatea TVA aferenta achizitiilor de vehicule si cea aferenta achizitiilor de combustibil pentru vehiculele aflate in proprietatea sau in folosinta persoanei impozabile
- Exceptie - vehiculele utilizate pentru:
  - interventie, reparatii, paza si protectie, curierat, transport de personal, vehicule adaptate si utilizate drept care de reportaj, vehicule utilizate de agenti de vanzari sau de recrutare a fortei de munca;
  - transportul de persoane cu plata;
  - prestarea de servicii cu plata (inchiriere, scoli de soferi, contracte de leasing, etc.);
  - activitati comerciale, respectiv in vederea revanzarii.

(Ordonanta de Urgenta 34/2009)





## Tratamentul fiscal al bunurilor folosite în scop personal

- Utilizarea în scop personal (cu excepția deplasării pe distanța dus-întors de la domiciliu la locul de muncă) a vehiculelor de orice tip este tratată ca **venit de natură salarială**, fiind supusă impozitului pe venit și contribuțiilor sociale aferente (art. 55, alin. (3) din Codul Fiscal).





## Tratamentul fiscal al bunurilor folosite în scop personal

- Evaluarea avantajului în natură se face aplicând un procent de **1.7% lunar la valoarea de intrare;**
- În cazul în care vehiculul este închiriat de la o terță persoană, **avantajul este evaluat la nivelul chiriei;**
- În cazul utilizării **mixte**, **avantajul** se determină **proporțional** cu numărul de kilometri parcurși în interes personal din totalul kilometrilor (conform foii de parcurs).





# Clauze speciale în contractul de leasing operațional

- Clauza de preemțiune în favoarea angajaților locatarului





## Avantaje ale leasingului operațional

- Optimizarea fluxului de numerar:
  - Posibilitatea înnoirii continue a parcului auto fără costuri adiționale semnificative;
  - Locatarul nu suportă uzura fizică și morală a bunului;
  - Reducerea semnificativă a cheltuielilor cu personalul administrativ parc auto.
- Administrarea eficientă a parcului auto (întreținere, asigurare, costuri service).





## Avantaje ale leasingului operațional

- Permite alocarea pentru alte scopuri a surselor de finanțare adiționale (împrumuturi bancare);
- Ratele de leasing sunt deductibile integral la calculul impozitului pe profit (corelație directă între sumele plătite și cheltuiala deductibilă);
- TVA aferenta ratelor de leasing continua sa fie deductibila in perioada 1 mai 2009 – 31 decembrie 2010;
- Formalități contabile și fiscale reduse:
  - registrul de mijloace fixe;
  - obligațiile declarative și de plată către autoritățile locale.





# Contact

## **BIRIS GORAN** **Legal&Tax**

Str. Emanoil Porumbaru 77, sector 1, București  
tel/fax: 031.228.68.68; 031.228.68.69

[tax@birisgoran.ro](mailto:tax@birisgoran.ro)

