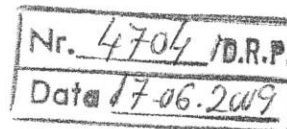




MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Cabinet Ministru

Nr. 391243 / 11.06.2009



- 724A -

GUVERNUL ROMÂNIEI DEPARTAMENTUL PENTRU RELAȚIA CU PARLAMENTUL București, Piața Victoriei, nr. 1

*In atenția domnului Victor Ponta
Ministru pentru relația cu Parlamentul*

Stimate domnule Ministru,

Urmare adresei dvs. nr. 3992/ DRP/ 2009, înregistrată la Ministerul
Finanțelor Publice sub nr. 51902/ 2009, prin care ne-ați transmis spre
soluționare interpelarea domnului deputat Sava Andrei Valentin, vă
comunicăm următoarele:

1. În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată

În primul rând, subliniem faptul că Ministerul Finanțelor Publice
cunoaște toate implicațiile ce derivă din introducerea măsurii fiscale
prevăzute la art. 32 punctul 10 din *Ordonanța de Urgență a Guvernului
nr. 34 din 11 aprilie 2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009
și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale*, și a întreprins toate
demersurile necesare în vederea implementării în legislația națională a
noilor prevederi, în conformitate cu Directiva 2006/112/CE din 28
noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată.

De asemenea, această măsură fiscală, este în conformitate cu
acquis-ul comunitar în domeniul TVA și implicit cu jurisprudența Curții
Europene de Justiție în materie.

Totodată, dorim să vă aducem la cunoștință faptul că măsura în
discuție este în conformitate și cu practica europeană, astfel încât, la
adoptarea acesteia s-a avut în vedere faptul că majoritatea statelor

membre aplică restricții privind dreptul de deducere a TVA pentru vehiculele rutiere motorizate utilizate de companii.

În ceea ce privește sfera de aplicare a acestei măsuri, precizăm faptul că alin.(1) al art. 145¹ din Codul fiscal, prevede că eliminarea dreptului de deducere se aplică numai pentru achizițiile de vehicule care sunt **destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane**, cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kilograme și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului. Menționăm că la art. 2 lit. b) din O.U.G. nr. 109/2005 privind transporturile rutiere există prevederi potrivit cărora din construcția vehiculului și din echiparea vehiculului (detalii care se regăsesc în fișa vehiculului) rezultă dacă acesta este destinat exclusiv pentru transportul de persoane sau, dimpotrivă, are o destinație mixtă.

Prin urmare, vehiculele care prin construcție și echipare sunt destinate transportului mixt, respectiv atât transportului de persoane cât și transportului de mărfuri, cum ar fi autofurgonetele, autocamioanele, autodubele, etc. nu intră sub incidența noilor prevederi care limitează deducerea TVA, chiar dacă din punct de vedere al greutății și al numărului de locuri de pasageri s-ar situa în limitele prevăzute de art. 145¹ din Codul fiscal.

Așa cum cunoașteți, la alin.(1) al art. 145¹ sunt prevăzute o serie de excepții pentru care limitările speciale ale dreptului de deducere nu se aplică, pentru acestea aplicându-se regulile generale de deducere.

Pentru încadrarea vehiculelor în aceste categorii exceptate nu se va analiza fiecare deplasare sau utilizare în parte, tocmai datorită faptului că legea stabilește că utilizarea trebuie să fie exclusivă pe destinațiile exceptate. Utilizarea vehiculului pentru mai multe categorii exceptate nu va anula încadrarea sa pe excepțiile prevăzute de lege. De exemplu dacă același vehicul este utilizat și de un agent de vânzări dar și pentru intervenție sau reparații, se va încadra în categoriile exceptate dacă va rezulta că nu mai este utilizat și în alte scopuri care nu se încadrează pe excepțiile prevăzute de lege.

Utilizarea exclusivă a vehiculului pe activitățile exceptate de lege va rezulta din: obiectul de activitate al persoanei impozabile, dovada faptului că persoana impozabilă are personal angajat cu calificare în domeniile prevăzute de excepții, foile de parcurs din care să rezulte că numai personalul calificat în aceste scopuri utilizează vehiculele în cauză, precum și orice alte dovezi suplimentare care pot fi furnizate.

Având în vedere prevederea expresă a legii care nu permite deducerea TVA decât în cazul în care se poate dovedi utilizarea exclusivă pe categoriile exceptate, rezultă că acele vehicule care sunt parțial utilizate pentru activitățile exceptate și parțial pentru activități care nu se regăsesc pe excepțiile stipulate de lege, nu vor beneficia de deducerea TVA potrivit art. 145¹ din Codul fiscal.

2. În ceea ce privește impozitul pe profit

Din punct de vedere al impozitului pe profit, **regimul fiscal** stabilit prin prevederile art.21 alin.(4) lit.t) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, introduse prin pct.3 al art.32 din Cap. V – Măsuri în domeniul politicii fiscale – al Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.34/2009, pentru perioada 1 mai 2009 - 31 decembrie 2010, aplicabil **cheltuielilor privind combustibilul** aferente vehiculelor rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească 3500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, presupune **nededucerea acestora** pentru situațiile de utilizarea a acestor categorii de vehicule **în alte scopuri decât cele expres menționate de lege.**

Totodată, termenii și expresiile prevăzute la art.21 alin.(4) lit.t) pct.1 din Codul fiscal, așa cum este precizat la pct.49² din Normele metodologice introduse prin Hotărârea Guvernului nr.488/2009, au semnificațiile prevăzute la pct.45¹ din normele metodologice date în aplicarea art.145¹ al Titlului VI – Taxa pe valoarea adăgată, din Codul fiscal.

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, corelate cu cele ale art.21 ali.(3) lit.n) din Codul fiscal, rezultă că, **cheltuielile cu combustibilul**, indiferent de numărul de litri consumat lunar, **efectuate pentru categoriile de vehicule rutiere motorizate, menționate de lege, utilizate de persoane cu funcții de conducere/administrare ale persoanei juridice** respective, sunt, în perioada 1 mai 2009 - 31 decembrie 2010, **cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.**

În ceea ce privește **celelalte cheltuieli de funcționare, întreținere și reparații, exclusiv cele cu combustibilul**, menționăm că, în conformitate cu prevederile art.21 ali.(3) lit.n) din Codul fiscal, acestea rămân, în continuare, **deductibile limitat** la calculul profitului impozabil,

pentru cel mult un autoturism aferent fiecărei persoane cu atribuții de conducere/administrare ale persoanei juridice respective.

Cu deosebită considerație,

p. **MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE**

Grațîela Denisa IORDACHE

SECRETAR DE STAT

G. Iordache

