

*Exemplu de calcul și monografie contabilă cheltuieli aferente vehiculelor rutiere motorizate deductibile limitat, conform HG nr.670 din 04/07/2012, publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 481 din 13/07/201. **Intrare în vigoare: 13/07/2012***

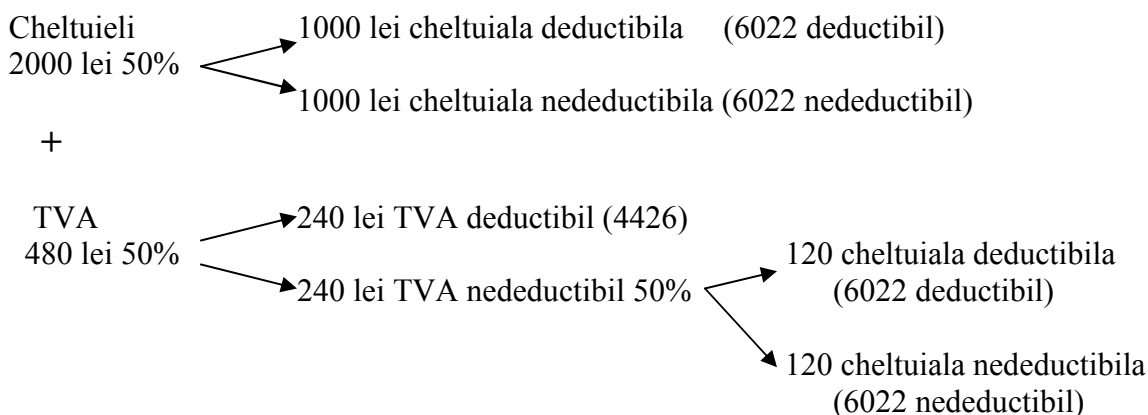
Utilizarea în scop personal (uz personal) presupune utilizarea unui vehicul în folosul propriu de către angajați, punerea la dispoziție gratuit altor persoane, pentru alte scopuri decât desfășurarea activității economice. **Transportul la și de la locul de muncă al angajaților** este, ca regulă, **considerat uz personal al vehiculului**. Această asimilare trebuie privită strict prin prisma restricțiilor de deductibilitate (TVA și cheltuieli) și nu poate fi extinsă și în alte zone de impunere, de ex. **impozitarea individului, unde o astfel de utilizare nu este asimilată avantajelor de natură salarială**. Prin urmare, în cazul vehiculelor (altele decât cele pentru care se aplică excepțiile exprese) utilizate de angajați pentru transportul la și de la locul de muncă, nu se poate discuta de utilizare exclusivă în scopul activității economice, aplicându-se limitarea deductibilității la 50%.

Aplicarea limitei de 50% pentru stabilirea valorii nedeductibile **la determinarea profitului impozabil se efectuează după aplicarea limitării aferente TVA**. Aceasta se aplică și asupra TVA pentru care nu s-a acordat drept de deducere din punctul de vedere al TVA.

Modul de înregistrare în contabilitate a unui bon fiscal în valoare de 2000 lei + 480 (24%) TVA pentru combustibilul aferent unui vehicul care nu se folosește exclusiv pentru activitate economică (deductibilitate 50%):

Se determină valoarea nedeductibilă a cheltuielilor :

- cheltuieli privind combustibilul - = 2.000 lei
- partea de TVA nedeductibilă = 240 lei (480 x 50%)
- baza de calcul al valorii nedeductibile a cheltuielilor 2.240 lei (2.000 + 240)
- valoarea nedeductibilă a cheltuielilor privind combustibilul: 1.120 lei (2.240 x 50%)



Nota contabila :

6022 deductibil	=	5311	1000 lei
6022 nedeductibil	=	5311	1000 lei
4426	=	5311	480 lei

Concomitent se înregistrează:

%	=	4426	240 lei
6022 deductibil	=		120 lei
6022 nedeductibil	=		120 lei