

*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.

Deductibilitate partiala la cumparare produse stocabile (cu intocmire NIR)

Inregistrarea în contabilitate a aprovizionării unui produs la care deductibilitatea este de 50% și la care se dorește întocmire NIR presupune setarea în ecranul de recepție a procentului de deductibilitate:

Nota contabila aferenta :

3028	=	401	100.00	- produs stocabil
4426.DF / 4428.TF	=	401	12.00	- TVA deductibil / TVA neexigibil = 50% din valoare TVA
4426.ND	=	401	12.00	- TVA nedeductibil = 50% din TVA
6588	=	4426.ND	12.00	- cheltuiala nedeductibila cu stornare TVA nedeductibil

Inregistrarea bonului de consum aferent produsului stocabil se face la momentul dării în consum (ex. luna următoare). Bonul de consum presupune scoaterea din gestiune a produsului și înregistrarea cheltuielii deductibile (50% din valoare) și a cheltuielii nedeductibile (50% din valoare bon consum):

Bon consum

Gestiune consum : Alte Materiale consumabile-3028		<input checked="" type="radio"/> Cautare dupa denumire	
Denumire : ADEZIV KLEBFIX 50G+KLEBFIX 5G	Stoc existent : 1.00000	<input type="radio"/> Cautare dupa cod	
Cantitate : 1.0000 BUC	Nota contabila :		<input type="radio"/> Integral
Pret: 100.0000	Cont cheltuiala : 6028	Cont gestiune : 3028	<input checked="" type="radio"/> 50%
Valoare: 100.00	Total bon : 100.00		<input type="radio"/> Neductibil
			Cont cheltuiala ned.: 6588

Nota contabila aferenta este :

6028	=	3028	50.00	- cheltuiala deductibila (50% din valoare bon consum)
6588	=	3028	50.00	- cheltuiala Neductibila (50% din valoare bon consum)