

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

Direcția Generală Legislație Cod Fiscal

Nr. 406379/11.09.2012*421.20/TVA*

Str. Apolodor nr. 17, sector 5,  
cod poștal: 050741, București  
Tel: +4 021 319 97 59  
+4 021 226 11 10

**Societatea Comercială S.A.S Grup S.R.L.**

Str. Drumul Sării, nr. 108 sector 6, București, cod poștal: 060157

*În atenția domnului Dinu Adrian, Director General*

Urmare adresei dvs. nr. 10313/2012, înregistrată la Ministerul Finanțelor Publice sub nr. 406379/2012, prin care ne solicitați precizări referitoare la modalitatea de întocmire a foilor de parcurs ca documente necesare pentru justificarea cheltuielilor aferente vehiculelor rutiere motorizate care sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, vă comunicăm următoarele:

**Cadrul legal**

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel cum a fost modificată și completată prin Ordonanța de urgență nr. 24 din 6 iunie 2012, denumită în continuare Codul fiscal;
- Normele metodologice, date în aplicarea Titlului II și VI, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, astfel cum a fost modificată și completată prin Hotărârea nr. 670 din 4 iulie 2012, denumite în continuare norme.

**Prezentarea situației de fapt**

S.C. SAS Grup S.R.L., denumită în continuare Societatea, potrivit obiectului principal de activitate se ocupă cu dezvoltarea de software și hardware pentru monitorizare prin GPS.

Prin programul software Societatea își monitorizează autoturismele proprii utilizate de angajații companiei și poate emite rapoarte care pot fi utilizate în contabilitatea companiei ca documente justificative. Cele mai cerute documente sunt Foaia de parcurs pentru fiecare autovehicul și Fișa zilnică pentru toată flota auto, documente din care se pot extrage informațiile necesare pentru justificarea consumului de combustibil pentru fiecare vehicul.

De asemenea, înțelegem că prin această aplicație software, orice abatere efectuată asupra rutei stabilite în scopul afacerii este evidențiată separat putând realiza o separare exactă și reală

asupra combustibilului consumat în scopul desfășurării activității economice.

În acest context, ne solicitați punctul de vedere asupra necesității întocmirii manuale a foilor de parcurs de către fiecare utilizator de vehicul pentru justificarea cheltuielilor de combustibil aferente vehiculelor rutiere motorizate.

### **Tratament fiscal**

Potrivit prevederilor pct. 49<sup>2</sup> din normele metodologice date în aplicarea art. 21 alin. (4) lit. t) din Codul fiscal, regulile de deducere, termenii și expresiile utilizate, condițiile în care vehiculele rutiere motorizate, supuse limitării fiscale, se consideră a fi utilizate exclusiv în scopul activității economice sunt cele prevăzute la pct. 45<sup>1</sup> din normele metodologice date în aplicarea art. 145<sup>1</sup> din Codul fiscal din titlul VI «Taxa pe valoarea adăugată».

Justificarea utilizării vehiculelor, în sensul acordării deductibilității integrale la calculul profitului impozabil, se efectuează pe baza documentelor justificative și prin întocmirea foii de parcurs care trebuie să cuprindă cel puțin următoarele informații: categoria de vehicul utilizat, scopul și locul deplasării, kilometrii parcurși, norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs.

Conform pct. 45<sup>1</sup> alin. (2) din normele metodologice date în aplicarea art. 145<sup>1</sup> alin. (1) din Codul fiscal, **în cazul vehiculelor care sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice taxa aferentă cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului și cheltuielilor legate de aceste vehicule este deductibilă conform regulilor generale** prevăzute la art. 145 și la art. 146-147<sup>1</sup> din Codul fiscal, **nefiind aplicabilă limitarea la 50% a deducerii taxei**. Utilizarea în scopul activității economice a unui vehicul cuprinde, fără a se limita la acestea: deplasări în țară sau în străinătate la clienți/furnizori, pentru prospectarea pieței, deplasări la locații unde se află puncte de lucru, la bancă, la vamă, la oficiile poștale, la autoritățile fiscale, utilizarea vehiculului de către personalul de conducere în exercitarea atribuțiilor de serviciu, deplasări pentru intervenție, service, reparații, utilizarea vehiculelor de test-drive de către dealerii auto. **Este obligatia persoanei impozabile să demonstreze că sunt îndeplinite toate condițiile legale pentru acordarea deducerii**, astfel cum rezultă și din Hotărârea Curții Europene de Justiție în Cauza C-268/83 D A. Rompelman și E.A. Rompelman - Van Deelen împotriva Minister van Financien. În

vederea exercitării dreptului de deducere a taxei orice persoană impozabilă trebuie să dețină documentele prevăzute de lege pentru deducerea taxei și să întocmească foaia de parcurs care trebuie să conțină cel puțin următoarele informații: categoria de vehicul utilizat, scopul și locul deplasării, kilometrii parcurși, norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs.

Astfel, din coroborarea prevederilor legale invocate mai sus reiese că justificarea utilizării vehiculelor exclusiv în scopul activității economice, în sensul acordării deductibilității integrale la calculul profitului impozabil și în vederea exercitării dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, se efectuează pe baza documentele prevăzute de lege pentru deducerea taxei pe valoarea adăugată și prin întocmirea foii de parcurs care trebuie să cuprindă cel puțin următoarele informații: categoria de vehicul utilizat, scopul și locul deplasării, kilometrii parcurși, norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs.

Prin urmare, în situația în care foaia de parcurs emisă de programul software cuprinde informațiile menționate mai sus și poate fi pusă la dispoziția organelor fiscale, conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, aceasta poate fi realizată și în mod informatic.

**Director General  
Doru Petru DUDAȘ**

