



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

În vederea aplicării unitare a prevederilor *Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 34 din 11 aprilie 2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale* vă rugăm să dispuneți transmiterea către organele fiscale din subordinea ANAF a unor precizări care să detalieze următoarele aspecte:

### **A. În ceea ce privește TVA:**

#### **I. Referitor la aplicabilitatea noilor prevederi privind limitările speciale ale dreptului de deducere:**

Potrivit 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*, în Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, s-a introdus un articol nou, art. 145<sup>1</sup> intitulat "*Limitări speciale ale dreptului de deducere*", potrivit căruia nu se mai permite, în anumite condiții, deducerea taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de vehicule cu o greutate sub 3,5 tone destinate exclusiv transportului de persoane, inclusiv pentru combustibilul necesar funcționării vehiculelor aflate în proprietatea sau în folosința persoanelor impozabile.

Această măsură se va aplica în perioada 1 mai 2009 – 31 decembrie 2010 și prevede și o serie de excepții ce vizează în principal vehiculele utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității economice, precum și combustibilul aferent utilizării acestora.

#### **✓ Sfera de aplicare**

Alin.(1) al art. 145<sup>1</sup> 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. Menționăm că aceste prevederi referitoare la modul de definire a vehiculului destinat transportului de persoane sunt în concordanță cu jurisprudența europeană, fiind aplicate de toate statele membre.

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 noulor prevederi care limitează deducerea TVA, chiar dacă din punct de vedere al greutateii și al numărului de locuri de pasageri s-ar situa în limitele prevăzute de art. 145<sup>1</sup> din Codul fiscal.

Același alineat (1) menționat mai sus prevede că limitarea deducerii TVA se aplică și pentru combustibilul necesar funcționării vehiculelor aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile.

La alin. (2) al art. 145<sup>1</sup> din Codul fiscal, se precizează că prin achiziție se înțelege cumpărarea de vehicule din România, importul sau achiziția intracomunitară a vehiculelor.

Rezultă că limitarea deducerii TVA nu se aplică și pentru prestările de servicii legate direct de vehiculele în cauză, cum ar fi serviciile de reparații și întreținere a vehiculelor sau ratele de leasing.

### ✓ Excepții

La alin.(1) al art. 145<sup>1</sup> 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. În categoria vehiculelor exceptate de la noile reguli se înscriu: vehiculele utilizate în scop comercial, respectiv în vederea revânzării, vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru activitatea de taxi, vehiculele utilizate exclusiv pentru: intervenție, reparații, pază și protecție, curierat, transport de personal la și de la locul de desfășurare a activității, precum și vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj, vehiculele utilizate de agenți de vânzări și de agenți de recrutare a forței de muncă.

Categoria de excepții prevăzută la art 145<sup>1</sup> alin.(1) lit. a) din Codul fiscal prezintă un grad de dificultate mai ridicat în ce privește încadrarea, motiv pentru care au fost elaborate norme de aplicare, respectiv pct. 45<sup>1</sup> din H.G. nr. 44/2004.

De subliniat faptul că deși aceste vehicule sunt, așa cum am menționat mai sus, numai cele destinate exclusiv transportului de persoane,

dacă ele sunt utilizate exclusiv pentru: intervenție, reparații, pază și protecție, curierat, transport de personal la și de la locul de desfășurare a activității, precum și vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj, vehiculele utilizate de agenți de vânzări și de agenți de recrutare a forței de muncă, vor fi exceptate de la limitarea deducerii TVA stabilită de art. 145<sup>1</sup>.

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. 145<sup>1</sup> din Codul fiscal.

✓ **Utilizarea vehiculelor în cadrul contractelor de leasing, din perspectiva utilizatorului:**

Regimul TVA aferent operațiunilor de leasing este prezentat în detaliu la pct.7 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI al Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

*“Transmiterea folosinței bunurilor în cadrul unui contract de leasing este considerată prestare de servicii conform art. 129 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal. La sfârșitul perioadei de leasing, dacă locatarul/finanțatorul transferă locatarului/utilizatorului dreptul de proprietate asupra bunului, la solicitarea acestuia, operațiunea reprezintă o livrare de bunuri pentru valoarea la care se face transferul. Se consideră a fi sfârșitul perioadei de leasing și data la care locatarul/utilizatorul poate opta pentru cumpărarea*

*bunului înainte de sfârșitul perioadei de leasing, dar nu mai devreme de 12 luni. Dacă opțiunea de cumpărare a bunului de către locatar/utilizator se exercită înainte de derularea a 12 luni consecutive de la data începerii contractului de leasing, respectiv data de la care bunul este pus la dispoziția locatarului/utilizatorului, se consideră că nu a mai avut loc o operațiune de leasing, ci o livrare de bunuri la data la care bunul a fost pus la dispoziția locatarului/utilizatorului. Dacă în cursul derulării unui contract de leasing financiar intervine o cesiune între utilizatori cu acceptul locatorului/finanțatorului sau o cesiune a contractului de leasing financiar prin care se schimbă locatorul/finanțatorul, operațiunea nu constituie livrare de bunuri, considerându-se că persoana care preia contractul de leasing continuă persoana cedentului. Operațiunea este considerată în continuare prestare de servicii, persoana care preia contractul de leasing având aceleași obligații ca și cedentul în ceea ce privește taxa.”*

Astfel, din coroborarea prevederilor menționate mai sus cu reglementările introduse prin art. 32 punctul 10 din O.U.G. nr. 34/2009, rezultă cu claritate faptul că prevederile privind eliminarea dreptului de deducere a TVA nu vor fi aplicabile pentru ratele de leasing plătite de utilizatori societăților de leasing pe perioada derulării contractelor de leasing, întrucât acestea reprezintă din punct de vedere al TVA prestări de servicii în sensul art. 129 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, dar se vor aplica pentru valoarea la care se face transferul dreptului de proprietate la sfârșitul contractului de leasing, aceasta fiind considerată o livrare de bunuri.

Subliniem faptul că potrivit pct. 7 alin. (2) din normele de aplicare a Codului fiscal, se consideră a fi sfârșitul perioadei de leasing și data la care locatarul/utilizatorul poate opta pentru cumpărarea bunului înainte de sfârșitul perioadei de leasing, dar nu mai devreme de 12 luni. În acest context, atragem atenția că dacă opțiunea de cumpărare a bunului de către locatar/utilizator se exercită înainte de derularea a 12 luni consecutive de la data începerii contractului de leasing, se consideră că nu a mai avut loc o operațiune de leasing ci o livrare de bunuri de la data de la care bunul este pus la dispoziția locatarului/utilizatorului, situație în care prevederile privind eliminarea dreptului de deducere se aplică la întreaga valoare de achiziție a vehiculului, în limitele și în condițiile prevăzute de lege.

Dacă opțiunea de cumpărare a bunului de către locatar/utilizator se exercită după derularea a 12 luni consecutive de la data începerii contractului de leasing, dar înainte de sfârșitul perioadei de leasing, se consideră că are loc o livrare de bunuri la valoarea la care se face transferul, valoare ce include și ratele care nu au ajuns la scadență.

✓ **Dispoziții tranzitorii:**

Dispozițiile tranzitorii sunt cele stipulate la art. 145<sup>1</sup> alin.(3) din Codul fiscal, potrivit căruia „Prevederile alin.(1) - (2) nu se aplică pentru avansurile care au fost achitate înainte de data de 1 mai 2009 pentru valoarea totală sau parțială a vehiculelor rutiere motorizate, dacă livrarea acestora intervine după data de 1 mai 2009, inclusiv.” Rezultă că:

- Vehiculele pentru care au fost plătite avansuri integral înainte de 1 mai 2009 nu vor face obiectul excluderii dreptului de deducere a TVA, chiar dacă livrarea lor are loc după data de 1 mai;
- Dacă au fost achitate parțial avansuri înainte de 1 mai 2009 și livrarea are loc după această dată, TVA va fi deductibilă proporțional cu suma achitată înainte de 1 mai 2009;
- Vehiculele care au fost achiziționate înainte de 1 mai 2009 beneficiază de drept de deducere integral potrivit legii, chiar dacă sunt cumpărate cu plata în rate care se achită și după 1 mai 2009, sau dacă plata se face la anumite termene și după aceeași dată de 1 mai.

✓ **Monografia contabilă**

Redăm mai jos monografia contabilă cu privire la înregistrările generate ca urmare a aplicării limitărilor speciale ale dreptului de deducere pentru achizițiile de vehicule prevăzute la art. 145<sup>1</sup> din Codul fiscal:

1) În cazul achizițiilor intracomunitare de vehicule, dacă TVA este integral nedeductibilă rezultă că aceasta este în totalitate o taxă nerecuperabilă și devine parte a costului de achiziție. Pentru a reflecta în contabilitate această operațiune se efectuează următoarele înregistrări contabile:

a) dacă TVA devine exigibilă în aceeași lună în care se efectuează și recepția vehiculului

- înregistrarea TVA ca taxa colectată și taxă deductibilă:

4426	=	4427
„TVA deductibilă”		„TVA colectată”

și concomitent,

- trecerea TVA nerecuperabilă în costul de achiziție al vehiculului la data recepției acestuia:

$$\begin{array}{rcl}
 213 & = & 4426 \\
 \text{„Instalații tehnice,} & & \text{„TVA deductibilă”} \\
 \text{mijloace de transport,} & & \\
 \text{animale și plantații”} & & 
 \end{array}$$

b) dacă exigibilitatea TVA pentru achiziția intracomunitară și recepția vehiculului au loc în luni diferite:

b1) înregistrări care se efectuează în luna în care a intervenit exigibilitatea achiziției intracomunitare:

- înregistrarea TVA ca taxa colectată și taxă deductibilă:

$$\begin{array}{rcl}
 4426 & = & 4427 \\
 \text{„TVA deductibilă”} & & \text{„TVA colectată”}
 \end{array}$$

și concomitent,

- înregistrarea TVA nerecuperabilă în costul de achiziție al vehiculului:

$$\begin{array}{rcl}
 231 & = & 4426 \\
 \text{„Imobilizări corporale} & & \text{„TVA deductibilă”} \\
 \text{în curs de execuție”} & & 
 \end{array}$$

b2) – înregistrarea în luna în care are loc recepția bunului (ulterior lunii în care a fost declarată achiziția intracomunitară), în costul de achiziție a sumei înregistrate anterior în contul 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”:

$$\begin{array}{rcl}
 213 & = & 231 \\
 \text{Instalații tehnice,} & & \text{„Imobilizări corporale} \\
 \text{mijloace de transport} & & \text{în curs de execuție”} \\
 \text{animale și plantații”} & & 
 \end{array}$$

2. În cazul importurilor de vehicule, dacă TVA este integral nedeductibilă rezultă că aceasta este în totalitate o taxă nerecuperabilă și devine parte a costului de achiziție. Pentru a reflecta în contabilitate această operațiune se efectuează următoarele înregistrări contabile:

- plata TVA

	4426	=	512	
	„TVA deductibilă”			„Conturi curente la bănci”
				și concomitent
	213	=	%	
			4426	
Instalații tehnice, mijloace de transport animale și plantații”			„TVA deductibilă”	
			404	
				Furnizori de imobilizări

3. Pentru achizițiile din țară de vehicule, TVA va face parte din costul de achiziție numai dacă taxa a fost integral nedeductibilă. Pentru operațiunile de leasing, având în vedere tratamentul fiscal din punct de vedere al TVA diferit față de tratamentul contabil și cel al impozitului pe profit, se va considera că pentru bunurile achiziționate în baza unui contract de leasing TVA nu a fost integral nedeductibilă și nu va face parte din costul de achiziție al vehiculului.

✓ **Scutiri speciale aplicabile livrării vehiculelor pentru care TVA a fost nedeductibilă integral**

Prin O.U.G. 34/2009, articolul 141 alineatul (2) lit. g) s-a modificat astfel:  
[ ..sunt scutite de taxă...]

„g) livrările de bunuri care au fost afectate unei activități scutite, în temeiul prezentului articol, dacă taxa aferentă bunurilor respective nu a fost dedusă, precum și livrările de bunuri a căror achiziție a făcut obiectul excluderii dreptului de deducere, conform art. 145 alin. (5) lit.b) și art. 145<sup>1</sup>.

Nu pot face obiectul acestei scutiri bunurile obținute în urma unui contract de leasing.

✓ **Paralelă între nedeductibilitatea TVA și nedeductibilitatea impozitului pe profit pentru achizițiile de vehicule destinate exclusiv transportului de persoane, inclusiv pentru combustibilul necesar funcționării acestor vehicule**

*Din punct de vedere al TVA:*

- la cumpararea vehiculelor nu se exercită dreptul de deducere (cu excepția utilizării vehiculelor pe perioada derulării contractelor de leasing);
- în ceea ce privește activitatea de exploatare: nu se deduce TVA pentru combustibilii necesari funcționării vehiculelor aflate în posesia sau în folosința persoanei impozabile, cu excepțiile prevăzute de lege;

*Din punct de vedere al impozitului pe profit:*

- pentru vehiculele cumpărate, cheltuiala cu amortizarea este deductibilă fiscal, inclusiv pentru leasingul financiar;
- în ceea ce privește activitatea de exploatare: nu se deduce cheltuiala pentru combustibilii necesari funcționării vehiculelor aflate în posesia sau în folosința contribuabilului, cu excepția celor prevăzute de lege;

Exista însă și dispoziții comune în ceea ce privește faptul că limitarea dreptului de deducere se referă numai la vehicule rutiere motorizate care au o greutate de maximum 3.500 kg, maximum 9 scaune de pasageri, destinate exclusiv transportului de persoane.

II. Referitor la modificarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile care au o cifră de afaceri anuală mai mică de 100 000 euro și care realizează achiziții intracomunitare de bunuri

Potrivit art. 32 punctul 11 din O.U.G. nr. 34/2009, la articolul 156<sup>1</sup>, după alineatul (6) se introduc două noi alineate, alineatele (6<sup>1</sup>) și (6<sup>2</sup>), cu următorul cuprins:

"(6<sup>1</sup>) Prin excepție de la prevederile alin. (2) - (6), pentru persoana impozabilă care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România, perioada fiscală devine luna calendaristică începând cu:

a) prima lună a unui trimestru calendaristic, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare intervine în această primă lună a respectivului trimestru;



b) a treia lună a trimestrului calendaristic, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare intervine în a doua lună a respectivului trimestru. Primele două luni ale trimestrului respectiv vor constitui o perioadă fiscală distinctă, pentru care persoana impozabilă va avea obligația depunerii unui decont de taxă conform art. 156<sup>2</sup> alin. (1);

c) prima lună a trimestrului calendaristic următor, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare intervine în a treia lună a unui trimestru calendaristic.

(6<sup>2</sup>) Persoana impozabilă care potrivit alin. (6<sup>1</sup>) este obligată să își schimbe perioada fiscală trebuie să depună o declarație de mențiuni la organul fiscal competent, în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la finele lunii în care intervine exigibilitatea achiziției intracomunitare care generează această obligație, și va utiliza ca perioadă fiscală luna calendaristică, fără a avea posibilitatea de a reveni la utilizarea trimestrului calendaristic ca perioadă fiscală."

Această măsură se aplică începând cu data de 1 mai 2009.

Prin urmare, persoanele impozabile care utilizează trimestrul calendaristic ca și perioadă fiscală și au realizat achiziții intracomunitare de bunuri anterior acestei date (de exemplu în luna aprilie a.c.), nu își modifică perioada fiscală.

Noile prevederi se aplică numai persoanelor impozabile care utilizează trimestrul calendaristic ca și perioadă fiscală și care realizează achiziții intracomunitare de bunuri a căror exigibilitate intervine după data de 1 mai 2009.

După efecuirea unei achiziții intracomunitare a cărei exigibilitate intervine ulterior datei de 1 mai 2009, persoanele care au depus deconturi de TVA trimestrial, vor depune deconturi lunare și nu mai au posibilitatea să depună deconturi trimestriale, chiar dacă nu vor depăși în cursul unui an fiscal cifra de afaceri de 100.000 de euro.

*În plus, dorim să subliniem faptul că pentru achizițiile intracomunitare efectuate până la data de 30 aprilie 2009, inclusiv, prevederile O.U.G. nr. 34/2009 nu se aplică, decât dacă mai are loc o achiziție intracomunitară ulterioară acestei date.*

#### **Exemplul 1:**

*Dacă o persoană impozabilă care depune decont de TVA trimestrial efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri a cărei exigibilitate intervine în luna mai 2009, va depune un decont de TVA cumulat pe 2 luni, aprilie și mai, până pe data de 25 iunie, urmând ca ulterior să depună numai deconturi lunare de TVA.*

**Exemplul 2:**

*Dacă o persoană impozabilă care depune decont de TVA trimestrial efectuează prima sa achiziție intracomunitară după data de 1 mai 2009 în luna iulie 2009, va depune decont de TVA lunar începând cu această primă lună a trimestrului, respectiv luna iulie, pentru care decontul se depune până pe 25 august 2009;*

*Dacă aceeași persoană a efectuat prima sa achiziție intracomunitară după data de 1 mai 2009 în luna august 2009, va depune un decont de TVA cumulat pe 2 luni, iulie și august, până pe data de 25 septembrie, urmând ca ulterior să depună numai deconturi lunare de TVA;*

*Dacă prima achiziție intracomunitară efectuată de persoana din exemplu după data de 1 mai 2009 a fost realizată în ultima lună a trimestrului, respectiv luna septembrie 2009, până pe data de 25 octombrie 2009 va depune un decont cumulat pe 3 luni, iulie, august și septembrie, urmând ca ulterior să depună numai deconturi lunare de TVA.*

Potrivit noilor prevederi, persoana impozabilă care este obligată să își schimbe perioada fiscală trebuie să depună o declarație de mențiuni la organul fiscal competent, în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la finele lunii în care intervine exigibilitatea achiziției intracomunitare care generează această obligație. Exigibilitatea TVA pentru achizițiile intracomunitare de bunuri se determină potrivit art. 135 alin. (2) și (3) din Codul fiscal, aceasta intervenind în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a intervenit faptul generator sau la data emiterii facturii de către furnizor, dacă aceasta este emisă anterior acestei date, inclusiv pentru avansuri.

În situația în care, până la data la care ar fi intervenit obligativitatea depunerii declarației de mențiuni prevăzută mai sus, persoana impozabilă nu dispune de informațiile relevante privind exigibilitatea achiziției intracomunitare care generează această obligație, precum și în orice alte situații în care se constată că din cauze independente de voința persoanei impozabile, aceasta nu constată până la respectiva dată că a intervenit exigibilitatea unei achiziții intracomunitare, obligativitatea modificării perioadei fiscale intervine începând cu luna în care se constată că a intervenit exigibilitatea achiziției intracomunitare.

**Exemplu:**

*O persoană impozabilă din România care depune decont de TVA trimestrial primește în luna noiembrie 2009 o factură emisă în data de 23 septembrie 2009 de un furnizor din Irlanda pentru o livrare intracomunitară de bunuri care a avut loc în data de 14 septembrie 2009. Până la data primirii respectivei facturi, persoana impozabilă din România nu a primit nici bunurile livrate de firma din Irlanda și nici nu a dispus de alte informații*

relevante privind respectiva achiziție intracomunitară. În acest caz, deși în mod normal persoana impozabilă respectivă ar fi avut obligația să își schimbe perioada fiscală începând cu luna octombrie 2009 și să notifice acest lucru organelor fiscale în termen de 5 zile lucrătoare de la finele lunii septembrie, dacă se dovedește că din cauze neimputabile respectivei persoane, aceasta nu a știut că exigibilitatea taxei pentru respectiva achiziție intracomunitară a intervenit în luna septembrie, constatând acest lucru abia în luna noiembrie, respectiva persoană își va modifica perioada fiscală începând cu luna noiembrie 2009 și va depune decontul pentru lunile octombrie și noiembrie până pe data de 25 decembrie, urmând ca ulterior să depună numai deconturi lunare de TVA.

### **III. Referitor la aplicabilitatea măsurilor privind cheltuielile publice prevăzute la art. 26 din OUG nr. 34/2009 din punct de vedere al legislației în domeniul TVA**

În contextul modificărilor introduse prin OUG nr. 34/2009, la art. 26 a fost reglementată o prevedere de natură bugetară care stipulează că "Taxa pe valoarea adăugată dedusă potrivit legii pentru realizarea obiectivelor proprii de investiții finanțate de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, în cursul anului fiscal, se utilizează pentru plăți aferente aceluiași obiectiv de investiții. La încheierea exercițiului financiar, sumele deduse și neutilizate se virează la bugetul de stat sau la bugetele locale în conturile și la termenele stabilite prin normele metodologice anuale privind încheierea exercițiului financiar-bugetar și financiar-contabil, emise de Ministerul Finanțelor Publice."

Așa cum rezultă din cadrul legal menționat, prevederile se referă la persoanele care au drept de deducere și vizează TVA dedusă efectiv potrivit legii, respectiv în conformitate cu regulile generale de deducere stabilite la art. 145 și art. 146 – 147<sup>1</sup> din Codul fiscal.

Pentru a evita aplicarea eronată a acestor prevederi, subliniem că investițiile proprii sunt cele care se constituie drept active corporale fixe aparținând persoanei impozabile. Nu se deduce taxa pe valoarea adăugată pentru obiective de investiții finanțate de la bugetul de stat, dar care nu aparțin persoanei impozabile, cum ar fi de exemplu: investițiile de mediu efectuate de regiile de apă, investiții efectuate de regii sau alți agenți economici care intră în proprietatea publică sau privată a statului la finalizare.

**B. În ceea ce privește impozitul pe profit :**

1. În aplicarea art.107 alin.(2) coroborate cu prevederile art.18 alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, microîntreprinderile vor avea în vedere, în mod corespunzător, prevederile pct. 11<sup>5</sup>, 11<sup>6</sup> și 11<sup>7</sup> din Titlul II din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

2. Contribuabilii care nu plătesc impozit minim ca urmare a înscrierii inactivității temporare la Registrul comerțului, nu au obligația să solicite și regimul de declarare derogatoriu prevăzut în Ordinul ministrului finanțelor nr.864/2005 pentru aprobarea Procedurii privind regimul de declarare derogatoriu.

**Grațierea Denisa IORDACHE**  
**SECRETAR DE STAT**



**Sorin BLEJNAR**  
**PREȘEDINTE ANAF**

