



Nothing in this newsletter shall be construed as legal and/or tax advice. The newsletter is necessarily generalized. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

**Contact:**

Marius Ionescu, Partner  
Phone (40 – 21) 201 12 00  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)

Ana-Maria E. Miron, Partner  
Phone (40 – 21) 201 12 00  
[ana-maria.miron@nndkp.ro](mailto:ana-maria.miron@nndkp.ro)

Alina Timofti, Partner  
Phone (40 – 21) 201 12 00  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



Become our fan on Facebook:  
[www.facebook.com/nndkp](http://www.facebook.com/nndkp)

## Tax Flash No. 10/2012

EU Council Decision no. 232 of 26 April 2012 was published in EU Official Journal on 01.05.2012.

Based on EU Council Decision 2012/232/EU, Romania is authorised to limit to 50 % the right to deduct the VAT on the purchase, intra-community acquisition, importation, including **hire or leasing** of motorised road vehicles as well as the VAT charged on expenditure related to those vehicles, where the vehicle is not used exclusively for business purposes.

Also, based on EU Council Decision 2012/232/EU, Romania is authorised not to treat as a supply of services for consideration the private use by a taxable person or his staff or, more generally, for purposes other than those of his business, of a vehicle to which the restriction referred above is applicable.

The restrictions shall not apply for the vehicles exclusively used for the activities listed in the Decision (currently included under art. 145<sup>1</sup> of the Fiscal Code).

The novelty of these provisions is represented by the

## Info Fiscal Nr. 10/2012

Decizia Consiliului UE nr. 232 din 26 aprilie 2012 a fost publicată în Jurnalul Oficial al UE la data de 01.05.2012.

Decizia Consiliului 232/2012/UE permite României să limiteze la 50% dreptul de deducere a TVA aferente cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, inclusiv a **închirierii sau leasingului** de vehicule rutiere motorizate și a TVA aferente cheltuielilor legate de vehiculele respective, în cazul în care vehiculul nu este utilizat exclusiv în scopuri profesionale.

De asemenea, Decizia Consiliului 232/2012/UE permite României să nu considere drept o prestare de servicii efectuată cu plată utilizarea în folosul propriu de o persoană impozabilă sau de personalul acesteia sau, mai general, utilizarea în alte scopuri decât pentru desfășurarea activității sale a unui vehicul pentru care restricția menționată anterior este aplicabilă.

Restricțiile nu se aplică pentru vehiculele utilizate exclusiv pentru activitățile precizate în Decizie (cele existente și în prezent la art. 145<sup>1</sup> din Codul Fiscal).

Noutatea adusă de aceste prevederi constă în faptul că



Nothing in this newsletter shall be construed as legal and/or tax advice. The newsletter is necessarily generalized. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

**Contact:**

Marius Ionescu, Partner  
Phone (40 – 21) 201 12 00  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)

Ana-Maria E. Miron, Partner  
Phone (40 – 21) 201 12 00  
[ana-maria.miron@nndkp.ro](mailto:ana-maria.miron@nndkp.ro)

Alina Timofti, Partner  
Phone (40 – 21) 201 12 00  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



Become our fan on Facebook:  
[www.facebook.com/nndkp](http://www.facebook.com/nndkp)

fact that the limitation shall observe, beside the excepted categories, the manner in which the vehicles are being used for business and private purposes. Also, the limitations are extended to any type of cost incurred for using the vehicles as well as, for vehicles procured under leasing or hire arrangements.

The provisions of this decision shall be implemented in the Fiscal Code and shall be applicable as of the date when the ordinance amending the Fiscal Code enters into force. Also, a transitory regime shall be provided for the vehicles procured under leasing and hire arrangements which are on going at the moment of entering into force of these amendments.

Decision 2012/232/UE shall apply until the date of entry into force of a Union rules determining the expenditure related to motorised road vehicles that is not eligible for full deduction of VAT, or on 31 December 2014, whichever date is earlier.

limitarea urmărește, pe lângă categoriile specific exceptate, modul de utilizare a vehiculelor respectiv pentru scopuri profesionale sau private. De asemenea, limitările se extind asupra oricăror categorii de cheltuieli ocazionate de utilizarea vehiculelor precum și pentru vehiculele procurate în baza unui contract de leasing sau închiriere.

Prevederile acestei decizii vor fi transpuse în Codul fiscal și se vor aplica de la data intrării în vigoare a ordonanței de modificare a Codului fiscal. De asemenea, va fi prevăzut un regim tranzitoriu pentru vehiculele procurate în baza unui contract de leasing sau închiriere, în derulare la data intrării în vigoare a acestor modificări.

Decizia 232/2012/UE rămâne valabilă până la intrarea în vigoare a normelor Uniunii care stabilesc cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu dau drept de deducere totală a TVA sau la 31 decembrie 2014, dacă această dată este anterioară.