

**FISCALITATEA
PE ÎNȚELESUL TUTUROR**

GHEORGHE SUCIU

**FISCALITATEA
PE ÎNȚELESUL TUTUROR**



EDITURA UNIVERSITARĂ
București, 2015

Colecția ȘTIINȚE ECONOMICE

Referenți științifici: Prof. univ. dr. Ana Morariu – ASE București
Conf. univ. dr. Marius-Sorin Dincă – Universitatea „Transilvania” Brașov

Redactor: Gheorghe Iovan
Tehnoredactor: Ameluța Vișan
Coperta: Monica Balaban

Editură recunoscută de Consiliul Național al Cercetării Științifice (C.N.C.S.) și inclusă de Consiliul Național de Atestare a Titlurilor, Diplomelor și Certificatelor Universitare (C.N.A.T.D.C.U.) în categoria editurilor de prestigiu recunoscut.

Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României
SUCIU, GHEORGHE

Fiscalitatea pe înțelesul tuturor / Gheorghe Suciu. –
București : Editura Universitară, 2015
Bibliogr.
Index
ISBN 978-606-28-0152-6

336.22

DOI: (Digital Object Identifier): 10.5682/9786062801526

© Toate drepturile asupra acestei lucrări sunt rezervate, nicio parte din această lucrare nu poate fi copiată fără acordul Editurii Universitare

Copyright © 2015
Editura Universitară
Editor: Vasile Muscalu
B-dul. N. Bălcescu nr. 27-33, Sector 1, București
Tel.: 021 – 315.32.47 / 319.67.27
www.editurauniversitara.ro
e-mail: redactia@editurauniversitara.ro

Distribuție: tel.: 021-315.32.47 / 319.67.27 / 0744 EDITOR / 07217 CARTE
comenzi@editurauniversitara.ro
O.P. 15, C.P. 35, București
www.editurauniversitara.ro

Cuprins

Cuprins	5
Lista abrevierilor	8
Indexul tabelelor	9
Indexul figurilor	10
Prefață	11
Capitolul 1 - Sistemul fiscal	13
1.1 Conceptul de sistem fiscal	14
1.2 Sistemul fiscal actual al României	16
1.3 Funcțiile sistemului fiscal	25
1.4 Elemente specifice impozitelor și taxelor	27
1.5 Întrebări recapitulative	31
1.6 Probleme propuse spre rezolvare	32
Capitolul 2 - Impozitul pe profit	33
2.1 Aria de cuprindere și contribuabili	34
2.2 Calculul impozitului pe profit	41
2.3 Venituri neimpozabile	43
2.4 Cheltuieli deductibile	45
2.5 Cheltuieli cu deductibilitate limitată	49
2.6 Cheltuieli nedeductibile	54
2.7 Plata impozitului pe profit și depunerea declarațiilor fiscale	57
2.8 Impozitul pe dividende	58
2.9 Neimpozitarea profitului reinvestit	60
2.10 Aplicații rezolvate	61
2.11 Probleme propuse spre rezolvare	73
Capitolul 3- Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor	77
3.1 Întreprinderile mici și mijlocii (IMM)	78
3.2 Microîntreprinderile în România	81
3.3 Baza impozabilă a microîntreprinderilor	85
3.4 Aplicații rezolvate	88
3.5 Probleme propuse spre rezolvare	94

Capitolul 4 - Impozitul pe venit	97
4.1 Venituri din activități independente	98
4.1.1 Aria de cuprindere a activităților independente	98
4.1.2 Impozitul pe veniturile comerciale	104
4.1.3 Impozitul pe venituri din profesii libere	107
4.1.4 Impozitul pe venituri din drepturi de proprietate individuală	109
4.1.5 Impozitul pe veniturile din convenții civile	109
4.2 Venituri din salarii și asimilate salariilor	112
4.2.1 Aria de cuprindere	112
4.2.2 Avantajele în bani și în natură	114
4.2.3 Deducerea personală	117
4.2.4 Stabilirea impozitului pe veniturile din salarii	119
4.3 Venituri din cedarea folosinței bunurilor	122
4.4 Venituri din investiții	128
4.5 Venituri din pensii	130
4.6 Venituri din agricultură, silvicultură și piscicultură	131
4.7 Venituri din premii și jocuri de noroc	135
4.8 Aplicații rezolvate	136
4.9 Probleme propuse spre rezolvare	147
Capitolul 5 - Taxa pe valoare adăugată	149
5.1 Conceptul de TVA	150
5.2 Operațiuni ce intră în sfera de aplicare a TVA	152
5.2.1 Livrările de bunuri	153
5.2.2 Prestările de servicii	156
5.2.3 Achizițiile intracomunitare de bunuri	157
5.2.4 Importurile de bunuri	162
5.2.5 Achiziții și livrări intracomunitare neimpozabile	162
5.3 Statutul contribuabilului în raport cu TVA	163
5.4 Locul operațiunilor	164
5.4.1 Locul livrării de bunuri	165
5.4.2 Locul livrării de servicii	167
5.4.3 Locul achiziției intracomunitare de bunuri	168
5.4.4 Locul importului de bunuri	168
5.5 Operațiuni scutite de la plata TVA	169
5.6 Persoane obligate la plata TVA	171
5.7 Regimul deducerilor de TVA	171
5.8 Cotele de TVA	176
5.9 Faptul generator și exigibilitatea TVA	176
5.10 Sistemul TVA la încasare	178
5.11 Aplicații rezolvate	183
5.12 Probleme propuse spre rezolvare	196

Capitolul 6 - Accizele	199
6.1 Concept și sfera de aplicare	200
6.2 Regimul accizelor armonizate	201
6.2.1 Dispoziții generale	201
6.2.2 Alcool și băuturi alcoolice	206
6.2.3 Tutun prelucrat	208
6.2.4 Produse energetice și electricitate	210
6.3 Regimul de antrepozitare	211
6.4 Obligațiile plătitorilor de accize	214
6.5 Scutiri de la plata accizelor	216
6.6 Alte produse accizabile	218
6.7 Aplicații rezolvate	222
6.8 Probleme propuse spre rezolvare	227
Capitolul 7 - Impozitele și taxele locale	229
7.1 Impozitul pe clădiri	230
7.1.1 Conceptul de clădire	230
7.1.2 Impozitul pe clădiri în cazul persoanelor fizice	233
7.1.3 Impozitul pe clădiri în cazul persoanelor juridice	235
7.2 Impozitul și taxa pe teren	237
7.3 Impozitul pe mijloacele de transport	242
7.4 Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor și autorizațiilor	244
7.5 Taxa pentru reclamă și publicitate	247
7.6 Impozitul pe spectacole	248
7.7 Taxa hotelieră	250
7.8 Aplicații rezolvate	252
7.9 Probleme propuse spre rezolvare	258
Bibliografie	261

Lista abrevierilor

- A** - Acciza
- ANAF** - Agenția Națională de Administrare Fiscală
- AS** - Asigurări de Șomaj
- Bim** - Bază impozabilă microîntreprinderi
- BNR** - Banca Națională a României
- CA** - Cifră de afaceri
- CAS** - Contribuții Asigurări Sociale
- CASS** - Contribuții Asigurări Sociale de Sănătate
- CE** - Consiliul Uniunii Europene
- CEE** - Comunitatea Economică Europeană
- CFR** - Cost and Freight (Cost și navlu)
- CIF** - Cost, Insurance, Freight (Cost, asigurare, navlu)
- CIP** - Carriage Insurance Paid (Transport și asigurare plătite până la)
- CMP** - Cost Mediu Ponderat
- DDP** - Delivered Duty Paid (Livrat cu taxele vamale plătite)
- Dp** - Deducere personală
- EEC** - European Economic Community (Comunitatea Economică Europeană)
- EXW** - EX Works (Franco Fabrică)
- FCA** - Free Carrier (Franco transportator)
- FIFO** - First În, First Out (Primul intrat – primul ieșit)
- FOB** - Free on Board (Liber la bord)
- IAS** - International Accounting Standards (Standardele Internaționale de Contabilitate)
- IFRS** - International Financial Reporting Standards (Standardele Internaționale de Raportare Financiară)
- INS** - Institutul Național de Statistică
- IP** - Impozit pe profit
- Ivm** - Impozit venit microîntreprinderi
- Ivs** - Impozit venit salarii
- K** - Acciza unitară
- LIFO** - Last În, First Out (Ultimul intrat – primul ieșit)
- Pi** - Profit impozabil
- R** - Cursul de schimb leu/euro
- TVA** - Taxa pe valoare adăugată
- Vb** - Venit brut
- VNI** - Venit net impozabil

Indexul tabelelor

Tabelul 1.1	PIB-ul României și ponderea veniturilor din taxe în perioada 1999 - 2013	17
Tabelul 1.2	Ponderea veniturilor din taxe în anul 2012 în unele state din UE	18
Tabelul 1.3	Valoarea cotelor de TVA în UE	20
Tabelul 3.1	Structura IMM-urilor în UE	78
Tabelul 3.2	Clasificarea IMM-urilor conform OCDE	79
Tabelul 3.3	Clasificarea IMM-urilor după mărime și indicatori de performanță, în unele state UE	79
Tabelul 4.1	Impozite și contribuții în cazul convențiilor civile	111
Tabelul 4.2	Contribuțiile obligatorii ale salariatului și angajatorului	121
Tabelul 4.3	Reguli impunere venituri din activități agricole silvicultură și piscicultură	133
Tabelul 5.1	Operațiuni cu bunuri înainte și după aderare	151
Tabelul 5.2	Condițiile de livrare INCOTERMS 2010	158
Tabelul 5.3	Deducerea TVA la sistemul TVA la încasare	181
Tabelul 5.4	Colectarea TVA la sistemul TVA la încasare	181
Tabelul 6.1	Valoarea accizei armonizate	204
Tabelul 6.2	Acciza pentru țigarete	205
Tabelul 6.3	Nivelul accizei pentru alte produse	219
Tabelul 7.1	Coeficientul de corecție pentru rang localitate	234
Tabelul 7.2	Impozitul/taxa pe terenurile amplasate în intravilan Terenuri cu construcții	239
Tabelul 7.3	Impozitul/taxa pe terenurile amplasate în intravilan, orice altă categorie de folosință decât cea de terenuri de construcții	240
Tabelul 7.4	Impozitul pe terenurile situate în extravilan	240
Tabelul 7.5	Coeficientul de corecție pentru impozitul/taxa pe decât cea de terenuri de construcții	241
Tabelul 7.6	Mijloace de transport cu tracțiune mecanică	243
Tabelul 7.7	Taxa pentru eliberarea certificatelor de urbanism	245
Tabelul 7.8	Coeficientul de corecție pentru impozitul pe spectacole	249

Indexul figurilor

Figura 1.1	Evoluția PIB-ului României în perioada 1999 - 2013	17
Figura 1.2	Evoluția ponderii veniturilor în PIB-ul României în perioada 1999 - 2013	18
Figura 1.3	Ponderea veniturilor fiscale în PIB, în Franța, Germania și România în anul 2012	19
Figura 1.4	Impozite și taxe reglementate de Codul fiscal	21
Figura 1.5	Impozitele directe reglementate de Codul fiscal	22
Figura 1.6	Impozitele indirecte reglementate de Codul fiscal	23
Figura 1.7	Funcțiile sistemului fiscal	26
Figura 2.1	Impozitarea pe rezultat la societățile comerciale	35
Figura 2.2	Fiscalitatea cheltuielilor întreprinderii	42
Figura 3.1	Ponderea microîntreprinderilor în totalul firmelor în 2012	80
Figura 3.2	Ponderea microîntreprinderilor în totalul salariaților în 2012	80
Figura 3.3	Ponderea microîntreprinderilor la obținerea valorii adăugate în 2012	81
Figura 4.1	Venituri supuse impozitului pe venit	98
Figura 4.2	Veniturile din activități independente	99
Figura 5.1	Verificarea condițiilor de aplicare a TVA	152
Figura 5.2	Analiza deducerii TVA	174
Figura 7.1	Impozitele și taxele locale	230

Prefață

Globalizarea piețelor internaționale, explozia informațională, amplificarea concurenței, reprezintă factori care influențează semnificativ mediul de afaceri, tranzacțiile internaționale, performanțele firmelor indiferent de mărime.

Un stat modern este puternic dacă are un sistem fiscal adecvat, care să fie cunoscut de către cetățeni, iar respectarea prevederilor acestuia să fie unitară. Nimeni să nu fie deasupra legii!

Fiscalitatea cuprinde ansamblul legilor, regulilor și practicilor referitoare la fundamentarea, calcularea, stabilirea termenelor de plată și virarea impozitelor și taxelor la bugetul de stat, bugetul local sau al fondurilor speciale.

Fiscalitatea este domeniul care a suferit cele mai multe schimbări în ceea ce privește legislația. Din această cauză este greu să vorbim de predictibilitate. Din păcate, ceea ce anul trecut era valabil, poate că acum nu mai este. Orice activitate economică necesită o planificare care să vizeze mai multe aspecte: produsele sau serviciile pe care ni le propunem să le realizăm, piața în acel domeniu, concurența, nevoile și sursele de finanțare, legislația fiscală, contextul intern și extern, profitul estimat, condiții de creditare, termene de plată, cash-flow. În acest context este esențial să nu intervină modificări care să influențeze planificarea efectuată, iar fiscalitatea poate juca un rol major.

Obiectivele pe care le-am avut în atenție în demersul cercetării științifice au fost următoarele:

- prezentarea delimitărilor conceptuale, a fundamentărilor teoretice și metodologice specifice operațiunilor fiscale;
- identificarea aspectelor teoretice și metodologice privind impozitele și taxele plătite de persoanele impozabile;
- stabilirea, calcularea și evidențierea contabilă a impozitelor și taxelor suportate de către contribuabili, persoane juridice sau fizice;
- utilitatea informațiilor furnizate de fiscalitate, atât pentru contribuabili, cât și pentru autoritățile statului.

Pentru atingerea obiectivelor propuse am utilizat o gamă diversificată de surse, plecând de la reglementările contabile și fiscale pe plan internațional, european și național. De un real folos mi-au fost cărțile, articolele, revistele și site-urile diferitelor organisme cu

atribuții specifice în domeniul fiscal, dar și discuțiile purtate cu persoane competente care lucrează în domeniul fiscalității, contabilității sau al auditului.

Aspectele fiscale care pot influența o persoană fizică sau juridică se referă la cotele de impozit pe profit sau venit, contribuțiile la asigurările sociale suportate de angajator sau salariat, cotele de TVA, cheltuielile deductibile, nedeductibile sau cu deductibilitate limitată, valoarea accizelor, impozitelor și taxelor locale.

Fiscalitatea trebuie să stabilească soluții fiabile pentru promovarea interesului național, prin armonizarea interesului public cu interesele individuale ale cetățenilor.

Gradul de fiscalitate trebuie să fie la acel nivel încât să poată fi suportat de către contribuabili iar regulile fiscale să fie aplicate în mod unitar pentru toți, astfel încât evaziunea fiscală să fie cât mai redusă.

Prin tematica pe care o abordează, lucrarea este destinată tuturor persoanelor care sunt interesate de problematica fiscală din România, managerilor financiari, studenților și masteranzilor, angajaților din instituții publice, persoanelor care exercită profesii libere, care vor să-și îmbogățească cunoștințele în domeniul fiscalității și contabilității.

Fiecare capitol al lucrării cuprinde obiectivele avute în vedere, parte teoretică, cuvinte și expresii cheie, aplicații rezolvate, probleme propuse spre rezolvare. Consider că lucrarea poate fi un îndrumar pentru consultanții fiscali și experții contabili.

Aduc mulțumiri specialiștilor de la Regiunea Teritorială a Finanțelor Publice Brașov, în special domnului director Ilie Jean, colegilor de la CECCAR Brașov, care m-au ajutat să găsim soluții adecvate pentru această enigmatică și schimbătoare disciplină, fiscalitatea.

Voi fi recunoscător celor care îmi vor face observații, sugestii și propuneri, care să fie valorificate din plin într-o eventuală ediție viitoare.

Brașov
Ianuarie 2015

Autorul

Capitolul 1

SISTEMUL FISCAL

Cuprins

- 1.1 Conceptul de sistem fiscal
- 1.2 Sistemul fiscal actual al României
- 1.3 Funcțiile sistemului fiscal
- 1.4 Elemente specifice impozitelor și taxelor
- 1.5 Întrebări recapitulative
- 1.6 Probleme propuse spre rezolvare

Obiective

- identificarea legislației care reglementează fiscalitatea unui stat;
- stabilirea legăturilor dintre fiscalitate și contabilitate;
- formarea și dezvoltarea capacității de a determina impozitele directe și indirecte;
- identificarea legăturilor existente între fiscalitate și celelalte discipline de specialitate;
- cunoașterea rolului fiscalității în redistribuirea veniturii naționale.

1.1 Conceptul de sistem fiscal

Entitățile economice sunt părți componente ale mediului economic, fiind influențate de către acesta, dar și ele la rândul lor pot influența într-o măsură mai mare sau mai mică, mediul economic. În desfășurarea activității, entitățile economice trebuie să țină cont de toate componentele lor: economice, financiare, sociale, politice, de mediu, fiscale.

Contabilitatea constituie un instrument de cunoaștere și gestiune a patrimoniului unei entități, a averii acesteia și a rezultatelor obținute. Contabilitatea furnizează informații tuturor celor interesați de entitatea în cauză: acționari, creditorii, management, salariați, clienți, stat, furnizori, potențiali investitori, autorități locale. Organizarea și conducerea contabilității are ca obiectiv reflectarea corectă a capitalului propriu, a rezultatelor, a cash-flow-ului, pe baza unor reguli privind tratarea adecvată a tuturor evenimentelor care influențează patrimoniul entității.

Contabilitatea reprezintă sursa principală de informații pentru fiscalitate, întrucât majoritatea obligațiilor fiscale se stabilesc în baza datelor furnizate de contabilitate.

Sistemul fiscal cuprinde totalitatea legislației care reglementează impozitele taxele, contribuțiile, modalitățile de colectare, așezare și încasare, în baza unor legi și alte reglementări fiscale, în vederea alimentării bugetului de stat, a bugetelor locale și a fondurilor speciale.

În țara noastră, actualul sistem fiscal este reglementat prin două legi fundamentale: Codul fiscal și Codul de procedură fiscală.

Codul fiscal stabilește cadrul legal pentru principalele impozite și taxe, care constituie venituri la bugetul de stat și bugetele locale, precizează contribuabilii care trebuie să plătească aceste impozite și taxe, precum și modul de calcul și de plată al acestora.

Codul de procedura fiscală reglementează drepturile și obligațiile părților din raporturile juridice fiscale privind administrarea impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat și bugetelor locale, prevăzute de Codul fiscal.

Sistemul fiscal este în mod normal expresia voinței politice a unei comunități umane organizată, fixată pe un teritoriu determinat și dispunând de o autonomie suficientă pentru a putea, prin intermediul organelor care o reprezintă, să se doteze cu o întreagă serie de reguli juridice, și, în special, fiscale.

Orice sistem fiscal prezintă următoarele **două caracteristici**:

- exclusivitatea aplicării care presupune faptul că el se aplică într-un teritoriu geografic determinat, fiind unicul colector al resurselor fiscale pentru un buget sau pentru un sistem bugetar (buget central și bugete locale).
- autonomie tehnică, adică un sistem fiscal este autonom din punct de vedere tehnic dacă este un sistem fiscal complet, ceea ce înseamnă că acesta conține toate regulile de așezare, lichidare și încasare necesare pentru punerea sa în aplicare. Această autonomie are loc chiar dacă conținutul unui sistem fiscal dat a fost elaborat sub influența directă sau indirectă a altui sistem fiscal, sau dacă el evoluează în aceeași direcție cu acesta din urma.

Prin fiscalitate se înțelege totalitatea reglementărilor juridice care stabilesc încasarea veniturilor statului prin impozite directe și indirecte, taxe, în procesul distribuirii și redistribuirii produsului național brut de la persoanele juridice și de la cele fizice. **Gradul de fiscalitate** se exprimă prin 2 termeni¹:

- total impozite și taxe;
- produsul național brut.

Statul din punct de vedere politic și fiscal poate să exercite o putere fiscală absolută în cadrul teritoriului său. De asemenea, în situații speciale, un stat poate să decidă dacă pe teritoriul său să coexiste două sau mai multe sisteme fiscale care să se bucure de o autonomie mai mult sau mai puțin întinsă. În schimb, statul nu poate să exercite nici o putere fiscal în exteriorul teritoriului său.

Suveranitatea fiscală presupune că fiecare stat suveran are libertatea deplină în alegerea sistemului fiscal pe care să-l

¹ Bistriceanu G., Sistemul fiscal al României, editura Universitară, București, 2008, pag. 15

promoveze, în definirea impozitelor care îl compun, în stabilirea contribuabililor, în definirea ariei masei impozabile, în dimensionarea cotei de impunere, în fixarea termenelor de plată, în acordarea de facilități fiscale, în sancționarea abaterilor de la prevederile legilor fiscale, în soluționarea litigiilor dintre administrația fiscală și contribuabili.

În condițiile integrării economice și ale mondializării schimburilor economice care au loc astăzi, impozitul nu poate rămâne insensibil la aceste fenomene. Din contră, fiscalitatea unui stat acționează asupra altora și vice-versa, iar măsurile luate de un stat sau altul de a modifica sau de a păstra dreptul fiscal existent nu sunt neutre în ceea ce privește economiile unora sau altora. Se vorbește de necesitatea adoptării unei apropieri globale a politicilor fiscale care, cel mai adesea, se exprimă prin necesitatea armonizării sistemelor fiscale în diferite țări.

Se pare că cele mai mari diferențe între statele membre ale Uniunii Europene sunt cele referitoare la fiscalitate. Se încearcă o armonizare în acest sens, însă drumul va fi lung și anevoios, iar politica fiscală a rămâne un atribut al suveranității naționale.

Politica fiscală reprezintă concepția, măsurile și acțiunile întreprinse de autoritățile statului privind impozitele și taxele bugetare. Prin politica fiscală se urmărește încasarea unor venituri publice cât mai mari, stimularea creșterii economice, concomitent cu promovarea echității fiscale.

1.2 Sistemul fiscal actual al României

Reforma fiscală după anul 1989 s-a caracterizat prin abrogarea unor reglementări juridice vechi din perioada comunistă, reorganizarea și descentralizarea actelor decizionale ale agenților economici cu capital de stat, precum și apariția societăților comerciale.

Veniturile din taxe (fiscale și contribuții la asigurările sociale) au contribuit la PIB în perioada 1999 – 2013 cu o pondere medie de circa 28 – 28,5%, conform datelor prezentate în tabelul 1.1:

Tabelul 1.1 PIB-ul României și ponderea veniturilor din taxe în perioada 1999 - 2013

Nr. crt.	Anul	PIB în mld. lei	PIB în mld. USD	PIB în mld. euro	Pondere venituri din taxe în PIB
1	1999	545	35,6	33,4	31,3%
2	2000	116,7	40,1	44,8	30,6%
3	2001	151,4	45,8	48,4	28,9%
4	2002	189,1	56,9	50,3	28,5%
5	2003	238,7	73,1	58,9	28,1%
6	2004	289,0	99,2	79,3	27,7%
7	2005	344,6	122,7	97,8	28,5%
8	2006	416,0	145,8	112,7	29,2%
9	2007	484,5	170,6	124,7	29,8%
10	2008	514,7	204,3	139,7	28,8%
11	2009	501,1	164,3	118,2	27,7%
12	2010	522,6	164,4	124,4	27,6%
13	2011	557,3	182,8	131,3	28,5%
14	2012	586,7	174,7	132,5	28,5%
15	2013	625,6	192,2	140,6	27,8%

Sursa: ro.wikipedia.org/wiki/Produsul_intern_brut_al_României

Evoluția PIB al României în perioada 1999-2013, în miliarde de euro, este prezentată în figura 1.1:

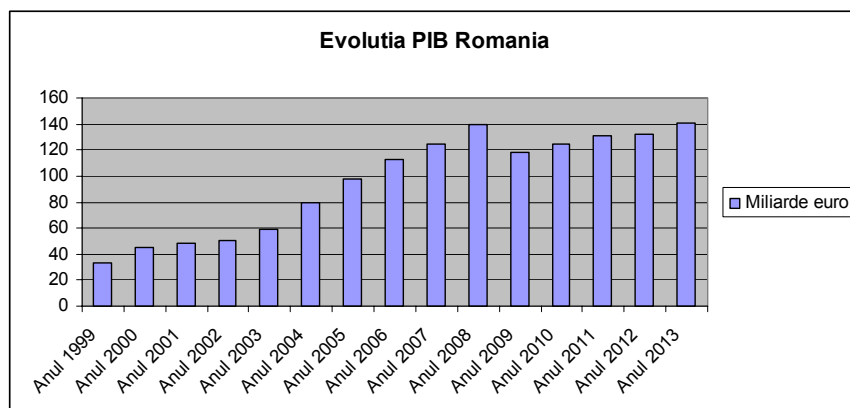


Figura 1.1 Evoluția PIB-ului României în perioada 1999 - 2013

PIB al României a avut o valoare de 33,4 miliarde euro în anul 1999, crescând treptat până la o valoare de 139,7 miliarde în anul 2008, după care a urmat o scădere de 21,5 miliarde euro în anul

2009, după care a urcat ajungând în anul 2013 la valoarea din 2008, adică 140,6 miliarde euro.

Ponderea veniturilor în PIB, în România în perioada 1999 – 2013 se încadrează între 28 și 31%, conform datelor prezentate în figura 1.2:

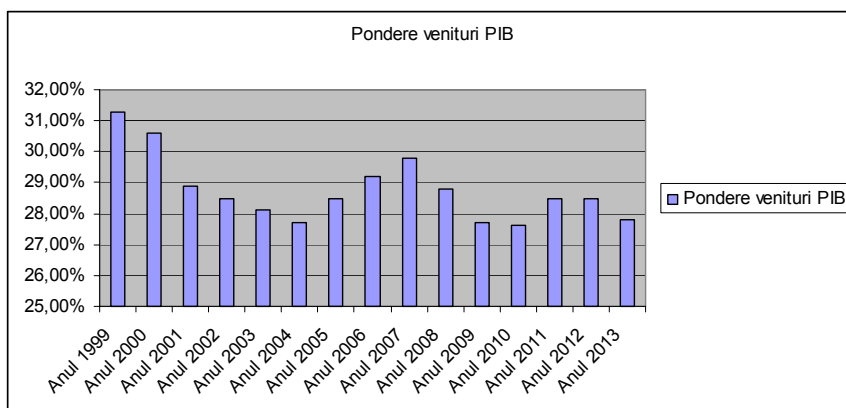


Figura 1.2 Evoluția ponderii veniturilor în PIB-ul României în perioada 1999 - 2013

Dacă ne raportăm la statele din UE, acest procent este mic, întrucât media acestor taxe în UE este de aproape 40%, ceea ce poate însemna 2 lucruri: un grad restrâns de colectare și existența unor persoane care nu contribuie prin taxe la PIB.

Veniturile din taxare pentru unele state din UE în anul 2012 sunt prezentate în tabelul 1.2:

Tabelul 1.2 Pondere veniturilor din taxe în anul 2012 în unele state din UE

Stat/entitate	Pondere venituri din taxe în PIB	Venituri fiscale	Contribuții de asigurări sociale
Franța	45,1%	28,1%	17%
Germania	39,4%	23,6%	15,8%
Italia	44%	30,4%	13,6%
Polonia	32,7%	20,4%	12,3%
România	28,5%	19,5%	9%
Bulgaria	27,9%	20,7%	7,2%
UE 28	39,8%	26,8%	13%

Sursa: Economistul, nr. 45-46, noiembrie 2014, pag. 20-21

Dacă ne raportăm la Germania și Franța, ponderea veniturilor în PIB în România, este prezentată în figura 1.3:

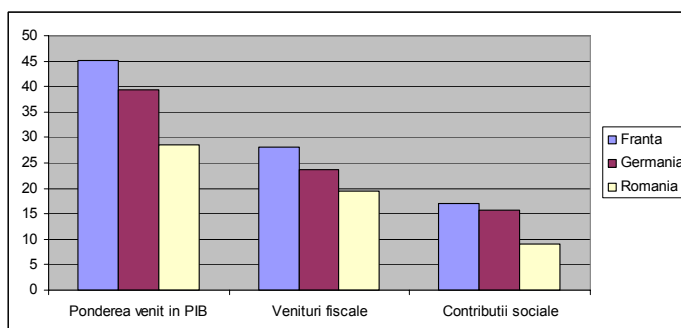


Figura 1.3 Ponderea veniturilor fiscale în PIB în Franța, Germania și România în anul 2012

În România, în anul 2012, ponderea veniturilor fiscale în PIB a fost de 28,5% cu mult sub nivelul Germaniei (39,4%) sau al Franței (45,1%), ceea ce poate avea 2 semnificații pentru țara noastră: fie un nivel scăzut de fiscalitate sau o ineficiență în colectarea impozitelor și taxelor și implicit o evaziune fiscală ridicată. Noi optăm pentru a doua variantă.

România a fost nevoită să se alinieze la noile realități legislative internaționale iar după anul 1989 au apărut reglementări privind:

- impozitul pe salarii reglementat de legea nr. 32/1991;
- impozitul pe profit;
- taxa pe valoarea adăugată care a înlocuit impozitul pe circulația mărfurilor (01.07.1993);
- accizele;
- impozitul pe dividende;
- taxele vamale;
- taxele locale.

În anul 1996 a fost adoptată de către Parlamentul României Legea nr. 10 privind finanțele publice, modificată ulterior prin Legea nr. 500 din 2002. Această lege stabilește normele privind formarea, administrarea, întrebuințarea și controlul resurselor financiare ale statului, ale unităților administrativ-teritoriale și ale instituțiilor publice.

În Uniunea Europeană, TVA are cotele conform datelor din tabelul 1.3²:

Tabelul 1.3 Valoarea cotelor de TVA în UE

Nr. crt.	Țara	Cotă standard %	Cote reduse %
1.	Austria	20%	12% sau 10%
2.	Belgia	21%	12% sau 6%
3.	Bulgaria	20%	7%
4.	Cipru	15%	8% sau 5%
5.	Cehia	20%	10%
6.	Croația	23%	10% sau 0%
7.	Danemarca	25%	-
8.	Estonia	20%	9%
9.	Finlanda	23%	13% sau 9%
10.	Franța	20%	5,5% sau 2,1%
11.	Germania	19%	7%
12.	Grecia	23%	13%
13.	Ungaria	25%	18% sau 5%
14.	Islanda	21%	13,5%, 9%, 4,5% sau 0%
15.	Italia	22%	10%, 6% sau 4%
16.	Letonia	21%	12% sau 0%
17.	Lituania	21%	9% sau 5%
18.	Luxemburg	15%	12%, 9%, 6% sau 3%
19.	Malta	18%	5%
20.	Olanda	21%	6% sau 0%
21.	Portugalia	23%	13% sau 6%
22.	Polonia	23%	8%, 5% sau 0%
23.	România	24%	9% sau 5%
24.	Slovacia	20%	10% sau 6%
25.	Slovenia	22%	9,5%
26.	Spania	21% 5% în Insulele Canare	7% sau 4% 4% sau 2% în Insulele Canare
27.	Suedia	25%	12% sau 6%
28.	Regatul Unit	20%	5% sau 0%

² http://ro.wikipedia.org/wiki/Taxa_pe_valoarea_ad%C4%83ugat%C4%83