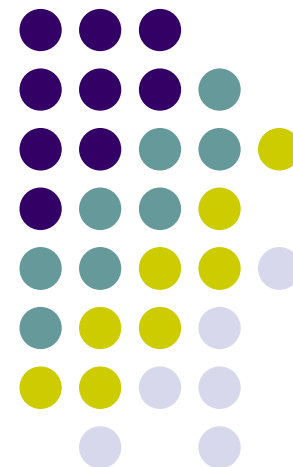


TVA

practica autorităților române

Dna Oana Iacob
Șef serviciu, Direcția Legislației
în Domeniul TVA
Ministerul Finanțelor Publice





Considerente generale

- Taxa pe valoarea adăugată (TVA) a fost introdusă pentru prima oară în Europa în 1954, în Franța
- În 1967, statele membre ale Comunității Economice Europene au căzut de acord să își înlocuiască sistemele de impozit pe cifra de afaceri cu un regim comun de TVA
- De atunci TVA a fost introdusă în aproximativ 140 de țări din întreaga lume
- În România, TVA a fost introdusă în anul 1993, înlocuind impozitul pe circulația mărfurilor



Introducerea TVA în România

- ▶ Introducerea TVA în România a însemnat un succes nu numai pentru bugetu de stat, dar și pentru mediul de afaceri care a fost favorizat de sistemu deducerilor și mai ales de faptul că în țara noastră nu s-au practicat măsuri de limitare a dreptului de deducere pentru investiții
- ▶ Practic, prin sistemul TVA, investițiile sunt detaxate în momentul realizării lor datorită acordării dreptului de deducere a taxei din amonte și de solicitare a rambursării acesteia, cu influențe favorabile asupra cash-flow-ului înregistrat de agenții economici
- ▶ Datorită acestui mecanism al deducerilor taxei din amonte, TVA este considerată în toate țările europene un impozit modern, care stimulează dezvoltarea investițiilor
- ▶ În plus, trebuie recunoscut în mod corespunzător rolul-cheie jucat de întreprinderi în colectarea TVA, având în vedere că TVA este un impozit pe consum și nu pe întreprinderi

Informații generale privind TVA în România – cotele de TVA



- **Cota standard**
 - ✓ **24 %** - se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse
- **Cotele reduse**
 - ✓ **9%** - se aplică pentru medicamente, proteze, produse ortopedice, cărți, ziare, reviste, cazare în hoteluri, precum și pentru serviciile constând în permiterea accesului la castele, muzee, case memoriale, monumente istorice, monumente de arhitectură, grădini zoologice și botanice, târguri, expoziții și evenimente culturale, cinematografe
 - ✓ **5%** - pentru livrarea de locuințe ca parte a politicii sociale

Informații generale privind TVA în România – perioada fiscală



- Ca regulă generală, perioada fiscală este **luna calendaristică**
- Pentru persoanele impozabile care în anul calendaristic precedent au realizat o cifră de afaceri inferioară plafonului de 100.000 euro, perioada fiscală este **trimestrul calendaristic**
 - ! **Excepție** – Începând cu data de 1 mai 2009, în cazul persoanelor impozabile care utilizează trimestrul calendaristic ca și perioadă fiscală și realizează achiziții intracomunitare de bunuri în România, perioada fiscală devine luna calendaristică

Informații generale privind TVA în România – plafoane



- Întreprinderi mici : 35 000 Euro
- Achiziții intracomunitare: 10 000 Euro
- Vânzări la distanță: 35 000 Euro



Evoluția sistemului TVA

- Atât abordarea europeană, cât și abordarea autorităților române din ultimii ani au constat în modernizarea sistemului de TVA în etape succesive
- În România, cele mai importante modificări în materie de TVA au derivat din procesul de armonizare a legislației naționale cu legislația comunitară în domeniu, atât în perioada premergătoare aderării țării noastre la Uniunea Europeană, cât și ulterior aderării, în calitate de stat membru
- O preocupare constantă a autorităților române, ca și a autorităților fiscale ale celorlalte state membre și a Comisiei Europene o constituie, de asemenea, diminuarea fraudei în domeniul TVA



Evoluția sistemului TVA

- Cu toate acestea, sistemul de TVA din UE a evoluat relativ lent raportat la mediul tehnologic și economic, marcat în principal de:
 - transformarea rapidă a modelelor comerciale
 - utilizarea din ce în ce mai intensivă a noilor tehnologii
 - importanța crescândă a serviciilor – care reprezintă în momentul de față în jur de 70% din activitatea economică
 - în general, de globalizarea economică
- Aceste evoluții tehnologice ar putea însă oferi autorităților noi soluții de colectare a TVA, reducând povara administrativă asupra agenților economici și pierderile de TVA.



Complexitatea sistemului actual

- Sistemul actual de TVA este deosebit de complex, în contextul funcționării pieței unice
- Directiva TVA include un set comun de obligații, iar statele membre au un anumit grad de libertate în privința modului de respectare a acestora
- În plus, statele membre pot impune alte obligații pe care le consideră necesare pentru a asigura colectarea corectă a TVA și a preveni evaziunea fiscală

Complexitatea sistemului actual



- Un aspect important care contribuie la complexitatea sistemului actual îl constituie faptul că tranzacțiile intracomunitare sunt tratate diferit de tranzacțiile naționale, în condițiile în care legislația comunitară prevede numeroase opțiuni și derogări pentru statele membre
- Complexitatea regulilor în materie de TVA generează sarcini administrative semnificative atât pentru agenții economici cât și pentru autoritățile fiscale
- Unele dintre elementele-cheie ale sistemului, cum ar fi obligațiile, deductibilitatea și cotele reprezintă principalele surse de preocupare
- În acest context, una dintre preocupările autorităților române o constituie simplificarea, pe cât posibil, a sistemului de TVA și încercarea de a diminua sarcinile administrative ale agenților economici

Cele mai frecvente probleme in materie de TVA rezultate din aplicarea în practică a prevederilor legale



- Formularistica și deducerea TVA
- Justificarea anumitor scutiri de TVA
- Probleme in cadrul perioadei de investitii
- Raportarea în VIES si în Registrul operatorilor intracomunitari
- Ajustarea TVA pentru bunurile de capital
- Inregistrarea în scopuri de TVA a companiilor nerezidente
- Inchirierea si vanzarea bunurilor imobile
- Rambursarile de TVA catre companiile nestabilite în România, în baza Directivei a 9a

Încasările din TVA

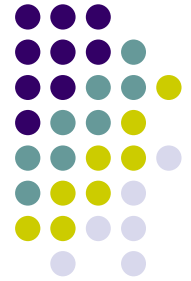


- TVA este o sursă majoră de venituri pentru bugetele naționale
- În numeroase state membre TVA reprezintă chiar sursa principală de venituri la bugetul de stat
- În România, veniturile din TVA au reprezentat **în anul 2010 23.5%** în totalul veniturilor bugetului general consolidat, și **40,9%** în totalul veniturilor buget de stat, iar în anul **2009 21.8%** în totalul veniturilor bugetului general consolidat, și respectiv **38,7%** în totalul veniturilor buget de stat
- Unul dintre obiectivele autorităților române îl constituie maximizarea colectării veniturilor și reducerea vulnerabilității sistemului la fraudă fiscală

Evoluții recente



- Criza economică și financiară a reprezentat o provocare importantă pentru finanțele publice din numeroase state membre
- Având în vedere scăderea bruscă a impozitelor directe și a impozitelor pe proprietăți datorată recentei recesiuni, este foarte probabil ca proporția veniturilor din TVA în veniturile fiscale totale să fi crescut și mai mult în numeroase state membre.



Evoluții recente

- Mai multe state membre au majorat în ultima perioadă cotele de TVA sau au în vedere această opțiune ca reacție la nevoia de consolidare apărută ca urmare a crizei sau în contextul unei treceri pe termen lung de la impozitarea directă la impozitarea indirectă.
- România a majorat cota standard de TVA de la 19% la 24% la data de 1 iulie 2010, în contextul unui pachet de măsuri pentru realizarea unui echilibru între nivelul veniturilor și cel al cheltuielilor, corelat cu obiectivele macroeconomice

Aspecte-cheie care trebuie avute în vedere de autoritățile fiscale în materie de TVA



- Asigurarea neutralității sistemului de TVA
- Aplicabilitatea scutirilor de TVA
- Dreptul de deducere a TVA
- Colectarea TVA
- Reducerea sarcinilor administrative
- O administrare modernă și eficientă a sistemului de TVA



Multumesc !