

Opinia Consiliului fiscal asupra proiectului de Ordonanță de Urgență pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (extinderea sferei de aplicare a cotei reduse de TVA de 9% la alimente și servicii de restaurant)

În data de 15 aprilie 2015, Consiliului fiscal (CF) i-a fost remisă adresa Ministerului Finanțelor Publice (MFP) nr. 675981 datată 7.04.2015, prin care i se solicită avizul asupra proiectului de lege privind modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 (referitor la extinderea sferei de aplicare a cotei reduse de TVA de 9% la alimente și servicii de restaurant) în baza art. 13 din Legea responsabilității fiscal-bugetare (LRFB) nr. 69/2010.

Potrivit articolului din LRFB mai sus menționat, „în cazurile în care se fac propuneri de acte normative care conduc la diminuarea veniturilor bugetare, se va elabora fișa financiară potrivit prevederilor art. 15 din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, care trebuie să îndeplinească cel puțin una dintre următoarele condiții:

a) să aibă avizul Ministerului Finanțelor Publice și al Consiliului fiscal, conform căruia impactul financiar a fost luat în calcul în prognoza veniturilor bugetare și nu afectează țintele bugetare anuale și pe termen mediu;

b) să fie însoțită de propuneri de măsuri de compensare a impactului financiar respectiv, prin majorarea altor venituri bugetare.”

Speța în cauză este acoperită de litera a) a articolului de lege mai sus citat, în condițiile în care nu au fost adoptate măsuri relevante de compensare a impactului negativ asupra veniturilor bugetare. Nota de fundamentare care însoțește proiectul de lege enumeră unele posibile măsuri de compensare asupra cărora Consiliul fiscal se va pronunța în cadrul opiniei de față, dar acestea nu se încadrează la litera b) a articolul 13 din LRFB.

Scurtă descriere a propunerii legislative și a impactului bugetar al acesteia. Considerații generale

Propunerea legislativă are în vedere mai multe modificări ale prevederilor Codului Fiscal, dar relevante din prisma impactului bugetar și al avizului Consiliului fiscal sunt propunerile privind extinderea sferei de aplicare a cotei reduse de TVA de 9% la alimente, inclusiv băuturi, cu excepția băuturilor alcoolice, animale și păsări vii din specii domestice, semințe, plante și ingrediente utilizate în mod normal în prepararea alimentelor, precum și la serviciile de restaurant și catering, cu excepția băuturilor alcoolice. Prevederile ordonanței de urgență mai sus menționate urmează să fie aplicabile începând cu data de 1 iunie 2015.

Proiectul de ordonanță de urgență a fost aprobat de Guvern în ședința din 07.04.2015 și ulterior publicat în Monitorul Oficial din 14.04.2015, fără a avea avizul Consiliului fiscal, obligatoriu potrivit art. 13 al LRFB. Ușurința cu care regulile fiscale au fost eludate în mod repetat în trecut, precum și încălcările prevederilor art. 13 al LRFB care stipulează obligativitatea avizului Consiliului fiscal în cazul propunerilor de acte normative care conduc la diminuarea veniturilor bugetare, în absența unor măsuri de majorare a altor categorii de venituri bugetare așa cum solicită LRFB, evidențiază slăbiciunea constrângerilor exercitate de prevederile LRFB. În acest context, există îngrijorări serioase asupra angajamentului față de respectarea în viitor a regulilor fiscale europene instituite prin preluarea în legislația națională a prevederilor Tratatului privind Stabilitatea, Coordonarea și Guvernanța în cadrul Uniunii Economice și Monetare (Compactul fiscal).

Trebuie menționat și faptul că, în urmă cu numai câteva săptămâni, Guvernul a adoptat un proiect de lege ce conține modificări majore în ceea ce privește cotele de impunere și bazele de impozitare aferente principalelor categorii de impozite și taxe, a căror aplicare este programată pentru perioada 2016-2019 și asupra căruia Consiliul fiscal a emis în data de 30.03.2015 un aviz negativ¹. Propunerea de față vine în completarea acestui pachet amplu de relaxare fiscală, extinzând sfera de aplicare a cotei reduse de TVA de 9% și devansând termenul de implementare al acestor modificări de la 1 ianuarie 2016 la 1 iunie 2015.

Din perspectiva impactului bugetar de runda întâi, nota de fundamentare asociată proiectului de ordonanță de urgență estimează o pierdere de venituri bugetare de 2,44 mld. lei în 2015 (corespunzătoare unei perioade de 6 luni de execuție în standarde *cash*), de 5,17 mld. lei în 2016, 5,51 mld. lei în 2017, 5,87 mld. de lei în 2018. Documentul prezintă ca surse de compensare a impactului reducerilor de taxe asupra veniturilor din TVA efectele de runda a doua (provenind din creșterea economică adițională rezultată) și încasările suplimentare preconizate ca urmare a implementării de către Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) a măsurilor structurale de eficientizare a sistemului de colectare a veniturilor bugetare și de creștere a gradului de conformare voluntară, atât la declarare cât și la plată. Efectele de runda a doua generate de această măsură (provenite din creșterea economică suplimentară) sunt evaluate de către Guvern la circa 1 mld. lei în 2015 și circa 1,8 mld. lei în perioada 2016-2018. Documentul cuantifică de asemenea încasările suplimentare de venituri din îmbunătățirea activității ANAF la circa 5,5 mld. în 2015, 14 mld. lei în anul 2016 și, respectiv, la aproximativ 18 mld. lei anual în perioada 2017-2019.

O evaluare paralelă a Consiliului fiscal cu privire la impactul bugetar de runda întâi al acestei măsuri, având drept punct de pornire cheltuielile gospodăriilor din România cu produsele avute în vedere pentru aplicarea cotei reduse de TVA, extrase din publicația Institutului Național de

¹ Vezi opinia Consiliului fiscal asupra proiectului de revizuire a Codului Fiscal (<http://www.consiliulfiscal.ro/Opinie-Cod-Fiscal-final.pdf>).

Statistică (INS) „Coordonate ale nivelului de trai în România. Veniturile și consumul populației în anul 2013” și care este detaliată în anexa 1 indică o pierdere de venituri de 2,78 mld. de lei în 2015, 5,86 mld. lei în 2016, 6,22 mld. lei în 2017 și 6,61 mld. lei în 2018, nivelurile fiind relativ apropiate de cele estimate de MFP. În ceea ce privește efectele de runda a doua, reluarea algoritmului descris în Opinia Consiliului fiscal din data de 30.03.2015 și detaliat în anexa 2 indică venituri suplimentare de 0,22 mld lei în 2015, 0,73 mld. în 2016, 1,22 mld. de lei în 2017 și 1,58 mld. de lei în 2018, corespunzătoare unui avans economic suplimentar de 0,2 pp în 2015, 0,3 pp în 2016 și 2017 și 0,2 pp în 2018, niveluri semnificativ inferioare față de cele estimate de MFP, cu precădere în intervalul 2015-2016.

Analizând modalitatea de așezare a TVA în țările din UE, se remarcă practicarea pe scară largă a unor cote diferențiate reduse pentru alimente, cu excepția băuturilor alcoolice și/sau pentru serviciile de restaurant și catering așa cum reiese și din situația prezentată în anexa nr. 3. Prin urmare, o astfel de măsură implementată în România ar fi în linie cu practicile din numeroase țări din UE, chiar dacă există și destule țări care au optat pentru aplicarea unei singure cote de TVA². De asemenea, o astfel de măsură ar putea fi justificată din punct de vedere social, având în vedere și caracterul regresiv al taxei pe valoare adăugată cu toate că se poate aduce în discuție și faptul că ar putea exista și alte modalități de sprijinire a categoriilor sociale defavorizate/cu venituri mici, reducerea TVA la alimente având un caracter general. Astfel, literatura de specialitate a arătat că efecte similare din perspectiva echității sociale pot fi obținute cu costuri bugetare mai mici prin transferuri directe țintite către familiile sărace (ajutoare sociale) sau prin creșterea deducerilor la calculul impozitului pe venit pentru salariile mici.

Reducerea evaziunii fiscale ca sursă de acoperire a pierderilor de venituri

Practic, principala sursă indicată de către Guvern pentru acoperirea golului de venituri generat de extinderea sferei de aplicare a cotei reduse de TVA de 9% este reprezentată de încasările suplimentare din îmbunătățirea activității de colectare a taxelor și impozitelor de către ANAF. De altfel, acestea reprezentau în viziunea Guvernului principala sursă de compensare și pentru pachetul cuprinzător de relaxare fiscală propus pentru perioada 2016-2019, plusul de venituri evaluat de către Guvern în urmă cu câteva săptămâni fiind de circa 14 mld. în anul 2016 și, respectiv, la aproximativ 18 mld. lei anual în perioada 2017-2019. Față de aceste cifre, nota de fundamentare asociată proiectului de ordonanță de urgență de față estimează venituri suplimentare și la nivelul anului 2015 de aproximativ 5,5 mld. de lei din reducerea evaziunii fiscale în contextul în care în trimestrul 1 s-au colectat suplimentar față de program circa 3 mld. de lei.

² Bulgaria, Danemarca, Estonia, Lituania, Slovacia.

Consiliul fiscal apreciază că este prematură utilizarea veniturilor suplimentare încasate față de programul trimestrial până când există indicii puternice că aceste câștiguri sunt de natură permanentă și nu se datorează doar unei reduceri temporare de evaziune fiscală și/sau unei evoluții peste așteptări a bazelor macroeconomice relevante (o creștere economică suplimentară), în acest ultim caz existând posibilitatea ca aceste venituri să fie de natură ciclică, fără impact asupra respectării țintelor bugetare stabilite în termeni de deficit structural (obiectivul pe termen mediu - engl. MTO - de 1% din PIB). Mai mult, în primul trimestru, încasările nete din TVA, unde este localizată principala depășire față de programul de încasări, de 1,8 mld. de lei, au fost influențate favorabil și de rambursările mai mici de TVA față de aceeași perioadă a anului trecut (și în condițiile unor rambursări mult mai mari făcute în luna decembrie 2014), ceea ce îndeamnă din nou la precauție. Anexa nr. 4 detaliază încasările din TVA din perioada ianuarie 2014 – martie 2015, observându-se în primul trimestru al anului curent un avans al TVA colectat de 9,04% în timp ce încasările efective s-au majorat cu 20,84%, acestea din urmă fiind influențate favorabil de diminuarea rambursărilor de TVA față de aceeași perioadă a anului trecut cu 21,91% sau cu circa 1 mld. de lei. Ca regulă de aur, măsuri permanente de reducere a taxelor ar trebui compensate prin creșteri de aceeași natură a veniturilor bugetare și/sau scăderi permanente ale cheltuielilor. Relevant pentru situația de față este și principiul responsabilității fiscale statuat de art. 4 al LRFB care impune guvernului „să gestioneze politica fiscal-bugetară în mod prudent”.

Consiliul fiscal a susținut în numeroase rânduri că este imposibil de cuantificat *ex-ante* dimensiunea veniturilor suplimentare generate de reducerea evaziunii fiscale, fiind totodată întru totul de acord cu ideea includerii *ex post* a veniturilor suplimentare din îmbunătățirea colectării în construcția bugetară ca sursă de compensare a reducerilor de taxe și impozite, dar doar după ce quantumul acestora ar putea fi evaluat cu un grad ridicat de încredere și ar exista suficiente indicii ale apariției unui trend cel puțin pe termen mediu în reducerea evaziunii fiscale – ceea ce ar echivala cu un caracter de permanență al acestor venituri.

Concluzii

O analiză mai bine fundamentată ar putea avea loc în contextul raportului semestrial privind situația economică și bugetară care, dincolo de faptul că analizează 6 luni de execuție bugetară, constituie punctul de pornire pentru elaborarea rectificărilor bugetare, acestea fiind însoțite și de o proiecție actualizată a agregatelor bugetare. În acest fel, pe lângă analiza situației încasărilor bugetare trebuie avută în vedere și evoluția cheltuielilor bugetare și măsura în care acestea se încadrează în țintele inițiale, mai ales în condițiile în care execuția bugetară din primele luni ale anului 2015 consemnează în continuare o evoluție mult sub program a cheltuielilor bugetare, în special a celor de investiții. În lipsa unei astfel de proiecții, **Consiliul fiscal nu poate valida fără rezerve că impactul financiar al extinderii sferei de aplicare a cotei reduse de TVA începând cu 1 iunie 2015 a fost luat în calcul în prognoza veniturilor bugetare**

și nu afectează țintele bugetare anuale și pe termen mediu, așa cum solicită art. 13 din LRFB în vederea acordării avizului.

Având în vedere argumentele menționate anterior, Consiliul fiscal avizează favorabil, dar cu rezerve proiectul de Ordonanță de Urgență pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal (extinderea sferei de aplicare a cotei reduse de TVA de 9% la alimente și servicii de restaurant). În contextul în care plusul de venituri observat în urma execuției la 3 luni³ se dovedește a nu se datora doar unor evoluții mai favorabile decât cele anticipate ale bazelor macroeconomice relevante sau unor factori conjuncturali, reflectând într-adevăr un progres permanent în ceea ce privește eficiența colectării taxelor și impozitelor, Consiliul fiscal apreciază că spațiul fiscal necesar extinderii sferei de aplicare a cotei reduse de TVA de 9% la alimente și servicii de restaurant ar putea fi identificat. Consiliul fiscal atrage însă atenția că o acomodare a reducerii de TVA aflate în discuție în această opinie printr-o nouă reducere a investițiilor publice, în condițiile în care începând cu anul 2012 acestea au intrat pe un pronunțat trend descendent (anul 2014 consemnând de altfel minimul ultimilor 9 ani ca procent din PIB după standarde ESA2010⁴) ar putea avea consecințe majore pe termen mediu și lung asupra potențialului de creștere economică, dat fiind necesarul major de investiții publice în infrastructură.

Opiniile și recomandările formulate mai sus de Consiliul fiscal au fost aprobate de Președintele Consiliului fiscal, conform prevederilor art. 43, alin (2), lit. d) din Legea nr. 69/2010, în urma însușirii acestora de către membrii Consiliului prin vot, în ședința din data de 12 mai 2015.

12 mai 2015

Președinte Consiliul fiscal

IONUȚ DUMITRU

³ Reprezentând cea mai recentă execuție bugetară lunară disponibilă pe site-ul MFP.

⁴ Anul 2014 a consemnat un deficit bugetar în standarde ESA2010 de doar 1,5% din PIB, în condițiile unei ținte inițiale de 2,2% din PIB, ceea ce a condus la atingerea în avans a obiectivului pe termen mediu de 1% din PIB deficit structural (engl. MTO), deși acest obiectiv era programat a fi atins în anul 2015. România nu a folosit spațiul fiscal avut la dispoziție în 2014, în principal din cauza neefectuării programului de investiții publice.

Bibliografie

Batini, N., Eyraud L., Weber, A. (2014) - *“A Simple Method to Compute Fiscal Multipliers”*, IMF Working Paper 14/93.

Batini, N., Eyraud, L., Foni, L., Weber, A. (2014) - *“Fiscal Multipliers: Size, Determinants, and Use in Macroeconomic Projections”*, IMF - Guidance note on fiscal multipliers.

Price, R. W., Dang T., Guillemette, Y. (2014) - *“New Tax and Expenditure Elasticity Estimates for EU Budget Surveillance”*, OECD Economics Department Working Papers, No. 1174, OECD Publishing.

Comisia Europeană (2006) - *Directiva TVA 2006/112/EC și Anexa III la Directiva TVA 2006/112/EC*.

Comisia Europeană (2015) - *VAT Rates Applied in the Member States of the European Union. Situation at 1st January 2015*.

ANEXA 1

Ipoteze generale:

1. Punctul de plecare în estimarea pierderii de venituri implicată de propunerea legislativă a fost reprezentat de cheltuielile gospodăriilor din România cu produsele avute în vedere pentru aplicarea unei cote reduse de TVA, extrase din publicația INS „Coordonate ale nivelului de trai în România. Veniturile și consumul populației în anul 2013”.
2. Datele de intrare se referă la cheltuielile bănești privind alimente și băuturi consumate sau neconsumate, produse pentru hrana animalelor și păsărilor de curte, pentru cumpărări de animale, cumpărări de produse pentru înșămânțat (exclusiv contravaloarea consumului de produse agroalimentare din resurse proprii), din care au fost deduse cheltuielile gospodăriilor pentru pâine, făină și produse de franzelărie (acestea intră deja în sfera de cuprindere a cotei reduse de TVA) precum și cele pentru achiziționarea băuturilor alcoolice.
3. Mai precis, datele de intrare au fost reprezentate de cele din tabelele 20 și 41 din publicația mai sus menționată, considerând și numărul mediu de persoane dintr-o gospodărie, respectiv 2,857.
4. Pentru determinarea impactului bugetar pentru perioada 2015-2018, pierderea de venituri estimată la nivelul anului 2013 a fost extrapolată cu dinamica consumului nominal al gospodăriilor populației pentru cumpărări de mărfuri înregistrată sau proiectată de către CNP pentru intervalul 2014-2018 (8,36%, 5,68%, 5,47%, 6,12% și respectiv 6,27%).

	Nr. crt.	2013
Cheltuieli pentru alimente și băuturi consumate (lei/persoană/lună)	1	182,75
Cheltuieli pentru alimente și băuturi neconsumate (lei/persoană/lună)	2	16,68
Cheltuieli cu hrana animalelor și păsărilor de curte, pentru cumpărări de animale, cumpărări de produse pentru înșămânțat (lei/persoană/lună)	3	4,52
Cheltuieli cu produse de panificație (lei/persoană/lună)	4	29,97
Cheltuieli cu băuturi alcoolice (lei/persoană/lună)	5	6,33
Cheltuieli pentru produsele propuse pentru aplicarea unei cote de TVA de 9% (lei/persoană/lună)	6=1+2+3-4-5	167,65
Cheltuieli pentru produsele propuse pentru aplicarea unei cote de TVA de 9% nete de TVA (lei/persoană/lună)	7=6/1,24	135,20
Populație (mil. locuitori)	8	19,94
Total cheltuieli anuale pentru produsele propuse pentru aplicarea unei cote de TVA de 9% nete de TVA (mil lei)	9=7*8*12	32355,33
Pierdere de venituri anuală ca urmare a aplicării cotei de TVA de 9% (mil. lei)	10=9*0,15	4853,3

Sursa: INS, calcule proprii Consiliul fiscal

Impactul aplicării unei cote TVA de 9% pentru alimente și băuturi non-alcoolice, animale și păsări vii din specii domestice, semințe					
	2014	2015	2016	2017	2018
Pierdere de venituri anuală ca urmare a aplicării cotei de TVA de 9% (mil. lei)	5259,3	5557,9	5861,7	6220,5	6610,8
Pierdere de venituri la buget în condițiile aplicării măsurii începând cu data de 1 iunie 2015	-	2778,9	5861,7	6220,5	6610,8

Sursa: calcule proprii Consiliul fiscal

Creșterea consumului final al populației aferentă cumpărării de mărfuri	
2014/2013	8,36%
2015/2014	5,68%
2016/2015	5,47%
2017/2016	6,12%
2018/2017	6,27%

Sursa: CNP

ANEXA 2

Efectul asupra PIB relativ la scenariul de bază al unui stimul fiscal în cuantum de 1 u.m.

	2015	2016	2017	2018	2019
2015	0,4	0,4	0,3	0,1	0,0
2016	0,0	0,4	0,4	0,3	0,1
Cumulat	0,4	0,8	0,7	0,4	0,1

Impactul pachetului de măsuri asupra PIB (milioane lei)

	2015	2016	2017	2018	2019
2015	1083,8	1192,2	794,8	397,4	0,0
2016	0,0	1143,0	1257,3	838,2	419,1
Cumulat	1083,8	2335,2	2052,1	1235,6	419,1

Sursa: calcule proprii Consiliul fiscal

Celelalte inputuri necesare sunt reprezentate de elasticitățile agregatelor bugetare la PIB (estimate pentru România în Price et al., 2014) și cuantumul efectelor de runda întâi ale măsurilor introduse în anul în care se produc (impuls fiscal adițional relativ la scenariul de bază).

Elasticitățile agregatelor bugetare la PIB pentru România

Elasticitatea încasărilor din impozitul pe venit la PIB	1,3
Elasticitatea încasărilor din impozitul pe profit la PIB	2,0
Elasticitatea încasărilor din contribuții sociale la PIB	0,6
Elasticitatea încasărilor din impozite indirecte la PIB	1,0
Elasticitatea cheltuielilor cu ajutorul de șomaj la PIB	-3,9

Sursa: Price et. al. (2014)

Cuantumul Impulsului fiscal inițiat în anul i (mil. lei)

2015	2779
2016	2931

Sursa: MFP

ANEXA 3

Cote de TVA în UE - situația la 01.01.2015

Țara	Cota standard TVA	Cote TVA aplicate alimentelor și serviciilor de restaurante și catering			
		alimente		restaurante	
		cota TVA	observații	cota TVA	observații
Austria	20,0	10,0	Alimente, băuturi, cu excepția băuturilor alcoolice, animale vii, semințe, plante și ingrediente pentru prepararea alimentelor	10,0	incl. catering, excl. cafea, ceai, băuturi alcoolice și nealcoolice
Belgia	21,0	6,0	Alimente, băuturi, cu excepția băuturilor alcoolice, animale vii, semințe, plante și ingrediente pentru prepararea alimentelor	12,0	incl. catering, excl. cafea, ceai, băuturi alcoolice și nealcoolice
Bulgaria	20,0	20,0		20,0	
Croația	25,0	5,0	toate tipurile de pâine și lapte, inclusiv substitut de lapte matern; exclusiv produse din lapte și ciocolată cu lapte	13,0	incl. catering, excl. furnizarea de băuturi alcoolice (și /sau nealcoolice)
		13,0	grăsimi animale și vegetale, zahăr, alimente și cereale pentru bebeluși și copii mici		
Cipru	19,0	5,0	Alimente, băuturi, cu excepția băuturilor alcoolice	9,0	incl. catering, excl. furnizarea de băuturi alcoolice (și/sau nealcoolice)
Republica Cehă	21,0	10,0	Alimente esențiale pentru copii mici	21,0	
		15,0	Alimente, băuturi, cu excepția băuturilor alcoolice		
Danemarca	25,0	25,0		25,0	
Estonia	20,0	20,0		20,0	
Finlanda	24,0	14,0	Alimente, băuturi, cu excepția băuturilor alcoolice	14,0	Servicii de restaurant și de catering, exclusiv furnizarea de băuturi alcoolice

Țara	Cota standard TVA	Cote TVA aplicate alimentelor și serviciilor de restaurante și catering			
		alimente		restaurante	
		cota TVA	observații	cota TVA	observații
Franța	20,0	5,5	Alimente, băuturi, cu excepția băuturilor alcoolice	10,0	incl. catering, exclusiv furnizarea de băuturi alcoolice
Germania	19,0	7,0	Alimente, băuturi, cu excepția băuturilor alcoolice	19,0	
Grecia	23,0	13,0	Alimente, băuturi, cu excepția băuturilor alcoolice	13,0	incl. catering, exclusiv furnizarea de băuturi alcoolice
Irlanda	23,0	4,8	Livrări de animale vii	9,0	incl. catering, exclusiv furnizarea de băuturi alcoolice
		9,0	Alimente, băuturi, cu excepția băuturilor alcoolice		
Italia	22,0	4,0	Alimente de baza	10,0	incl. catering, exclusiv furnizarea de băuturi alcoolice
		10,0	Alte alimente, băuturi, cu excepția băuturilor alcoolice		
Letonia	21,0	12,0	Alimente esențiale pentru copii mici	21,0	
Lituania	21,0	21,0		21,0	
Luxemburg	17,0	3,0	Alimente, băuturi, cu excepția băuturilor alcoolice	3,0	incl. catering, exclusiv furnizarea de băuturi alcoolice
Malta	18,0	0,0	Alimente, băuturi, cu excepția alimentelor semi-preparate sau înalt procesate (înghețată, ciocolată, băuturi și alimente pentru animale de companie) și băuturilor alcoolice	18,0	
Olanda	21,0	6,0	Alimente, băuturi, cu excepția băuturilor alcoolice	6,0	incl. catering, exclusiv furnizarea de băuturi alcoolice
Polonia	23,0	5,0	Alimente, băuturi, cu excepția băuturilor alcoolice	8,0	incl. catering, exclusiv furnizarea de băuturi alcoolice
Portugalia	23,0	6,0	Alimente de baza	23,0	
		13,0	Alimente (excl. cele de baza), băuturi, cu excepția băuturilor alcoolice		
România	24,0	9,0	Pâine, făină și grâu	24,0	

Țara	Cota standard TVA	Cote TVA aplicate alimentelor și serviciilor de restaurante și catering			
		alimente		restaurante	
		cota TVA	observații	cota TVA	observații
Regatul Unit	20,0	0,0	Alimente, cu excepția deserturilor, ciocolatei, înghețatei, băuturilor alcoolice și nealcoolice	20,0	
Slovacia	20,0	20,0		20,0	
Slovenia	22,0	9,5	Alimente, băuturi, cu excepția băuturilor alcoolice	9,5	exclusiv furnizarea de băuturi alcoolice
Spania	21,0	4,0	Alimente de baza (pâine, făină, ouă, lactate)	10,0	incl. catering, exclusiv furnizarea de băuturi alcoolice
		10,0	Alimente excl. cele de bază, apă		
Suedia	25,0	12,0	Alimente, băuturi, cu excepția băuturilor alcoolice	12,0	incl. catering, exclusiv furnizarea de băuturi alcoolice
Ungaria	27,0	18,0	Lapte, produse lactate și produse ce conțin cereale, făină, amidon sau lapte	27,0	

Sursa: http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/how_vat_works/rates/vat_rates_en.pdf;

<http://www.ibfd.org/IBFD-Products/International-VAT-Monitor-Latest-Articles>; Directiva TVA 2006/112/EC și Anexa III la Directiva TVA 2006/112/EC

ANEXA 4

TVA colectat, TVA rambursat și încasări din TVA potrivit BGC în perioada ianuarie 2014 - martie 2015

	TVA colectat		TVA rambursat		TVA încasat	
	Mil. lei	% față de aceeași perioadă a anului precedent	Mil. lei	% față de aceeași perioadă a anului precedent	Mil. lei	% față de aceeași perioadă a anului precedent
Ian-14	6729,06	10,37	1701,69	-6,89	5027,60	17,76
Feb-14	4827,26	-5,00	1464,91	16,49	3362,12	-12,07
Mar-14	5076,61	0,28	1424,69	35,31	3651,92	-8,92
Apr-14	5795,63	2,20	1422,63	-20,39	4373,00	12,60
Mai-14	5542,49	-1,33	1389,79	5,85	4152,70	-3,52
Iun-14	5431,65	4,76	1323,89	5,11	4107,76	4,64
Iul-14	6166,07	3,98	1480,19	3,61	4685,88	4,09
Aug-14	5817,57	3,04	1878,43	33,34	3939,14	-7,03
Sep-14	6024,39	4,80	1347,40	32,61	4676,99	-1,17
Oct-14	6502,42	4,51	1621,54	22,65	4880,88	-0,39
Nov-14	6230,40	2,86	1482,93	11,25	4747,47	0,49
Dec-14	6407,92	7,91	3134,90	120,36	3273,02	-27,52
Ian-15	7049,66	4,76	1090,03	-35,94	5959,62	18,54
Feb-15	5335,07	10,52	1270,61	-13,26	4064,47	20,89
Mar-15	5751,41	13,29	1224,78	-14,03	4526,63	23,95

Sursa: MFP, calcule proprii Consiliul fiscal

Notă: TVA încasat reprezintă încasările din TVA potrivit BGC și este compus din TVA colectat din care se scade TVA rambursat, adăugându-se majorările de întârziere aferente TVA. Acestea din urmă au însă valori relativ reduse, media lunară în 2014 fiind de 51,21 mil. lei (53,91 mil. lei în 2015).