

Exemplu de utilizare a metodei cotei efective de impozitare la prognozarea TVA din import

Metoda expusă presupune obținerea rezultatelor prognozate ale unui anumit tip de impozit parcurgând două etape, după cum urmează:

1. Se calculează cota efectivă de impozitare prin prelucrarea seriei de date disponibile pentru intervalul de observare, raportând valoarea taxei încasate într-o perioadă anume la valoarea bazei de impozitare din aceeași perioadă (tab.1, col.4). Cota efectivă, care se folosește la calcularea valorilor prognozate ale taxei, poate fi determinată în funcție de periodicitatea înregistrărilor deținute (lunar, trimestrial sau anual);

2. Pentru a calcula rapid și operativ valoarea prognozată a impozitului solicitat în perioadele de prognoză, se înmulțește valoarea prognozată a bazei de impozitare (predeterminată) cu cota de impozitare a ultimei perioade înregistrate, adică cea din anul 2017 (tab.2, col.4). În cazul argumentării corectitudinii procedurale, cota utilizată ar trebui să fie calculată ca valoare medie a cotelor calculate pentru tot șirul de valori (pe baza seriei disponibile), care, la fel, se înmulțește cu valoarea prognozată a bazei de impozitare ale perioadelor corespunzătoare (tab.2, col.6).

Metoda cotei efective de impozitare poate fi utilizată și pentru intervale mai mici de un an. Având la dispoziție înregistrări ale perioadelor care ar prezenta ciclicitate a valorilor observate (înregistrări lunare, trimestriale), se calculează cote medii ale perioadelor respective, care se folosesc în perioada de prognoză strict pentru perioadele pe care le reprezintă.

Tabelul 1. TVA din import și valoarea importului de bunuri pentru anii 2003 – 2017

Perioada de înregistrare, Anul	TVA din import, mil. lei	Valoarea Importului, mil. lei	Cota efectivă a TVA în valoarea importului
1	2	3	4=(2/3)%
2003	2 374.4	19 442.82	12.21%
2004	2 978.5	21 755.89	13.69%
2005	4 051.8	28 902.97	14.02%
2006	5 200.8	35 400.96	14.69%
2007	6 357.9	44 482.47	14.29%
2008	7 271.5	50 698.76	14.34%
2009	5 518.4	36 493.19	15.12%
2010	6 989.2	47 513.32	14.71%
2011	8 547.7	60 875.65	14.04%
2012	8 911.2	63 189.04	14.10%
2013	10 106.1	69 256.38	14.59%
2014	10 892.4	74 818.31	14.56%
2015	10 952.3	75 055.55	14.59%
2016	11 760.8	80 104.44	14.68%
2017	13 226.3	88 865.00	14.88%

Perioada de înregistrare, Anul	TVA din import, mil. lei	Valoarea Importului, mil. lei	Cota efectivă a TVA în valoarea importului
1	2	3	$4=(2/3)\%$
Medie 2003-2017	14.30%

Tabelul 2 . Calculul valorilor prognozate ale TVA din import pe baza valorii prognozate a importurilor (luată ca bază de impozitare) și a cotelor efective de impozitare (a ultimei perioade observate și a mediei intervalului observat)

Perioada de prognoză, anul	Valoarea prognozată a importului, mil. lei	Cota efectivă a TVA în valoarea importului. Din ultima perioadă	Prognoza conform cotei efective de impozitare din ultima perioadă, mil. lei	Cota medie efectivă de impozitare	Prognoza conform cotei medii efective de impozitare, mil. lei
1	2	3	$4=(2 \times 3)$	5	$6=(2 \times 5)$
2018	73483.92	14.88%	10937.04	14.30%	10509.77
2019	96500.89	14.88%	14362.79	14.30%	13801.69
2020	101314.1	14.88%	15079.17	14.30%	14490.08
2021	106127.2	14.88%	15795.53	14.30%	15178.45