

**EUROPA**

**UEAPME**

**PROGRAM DE AJUTOR IN AFACERI  
PROGRAM DE AJUTOR IN AFACERI PHARE-SMECA**

## SUMAR

TAXE SI IMPOZITE IN UNIUNEA EUROPEANA.....	2
Politica taxelor in UE.....	2
-armonizarea taxelor si coordonarea taxelor.....	2
Taxe Indirecte.....	4
-Taxa pe Valoare Adaugata.....	4
-Tranzactii intra-comunitare.....	7
-Ratele impozitelor.....	8
-Lista taxelor pe valoare adaugata aplicate in Statele Membre.....	9
-Sistemul TVA pentru comercianti.....	10
-Tranzactiile Inter-Comunitare.....	10
-Sistem de expediere si durata de vanzare.....	13
-Pragurile pentru aplicarea shemelor speciale pentru durata de vanzare.....	15
-Rambursarea TVA intreprinzatorilor straini.....	16
-Identificarea numarului TVA.....	17
-Identificarea numarului TVA in Statele membre.....	18
Taxe directe.....	19
-taxe comune.....	19
Uniunea Europeana Monetara.....	21

# TAXE IN UNIUNEA EUROPEANA

- **Politica taxelor UE**

- **Taxe indirecte**

Acestea se percep pentru productie si consum si nu deriva din persoanele (comercianti sau industriasi) care le platesc, colectand taxele in numele guvernului si transpunerea lor in pretul consumatorului final, pe care povara cade (TVA si taxe datorate)

- **Taxe directe**

Aceste taxe sunt platite si deriva din platitorii de taxe si include impozitele pe venit, impozitele pe societati si majoritatea taxelor locale.

## POLITICA TAXELOR UNIUNII EUROPENE

Uniunea Europeana are doar un rol suplimentar in politica taxelor.

Politica taxelor este un simbol al suveranitatii nationale care a dobandit importanta de la introducerea Euro, deoarece acolo nu este nici o camera pentru Statele Membre pentru a manevra in politica monetara si camera pentru a manevra in politica bugetara a fost redusa de Tratatul de la Maastricht ca si Pactul de Stabilitate si Dezvoltare.

Mai mult. Statele Membre ale UE au surse variate ale impozitelor pe venit si balanta intre impozitele directe si indirecte diverga considerabil.

### Armonizarea taxelor si coordonarea taxelor

Prevederile Tratatului UE pentru coordonare sunt rare, intrucat acesta este cazul particular in ceea ce priveste coordonarea taxelor directe, care pot fi continuate doar redactandu-le pe prevederile generale pe singura piata (Art.94), in timp ce taxele indirecte pot fi redactate pe prevederile speciale ale Tratatului (Art.90-93).

Alegerea trebuie facuta intre armonizarea totala a taxelor, cu o baza si rate uniforme ale impozitului - cum este prevazuta in articolul 93 al Tratatului UE pentru taxe indirecte -, si coordonarea taxelor, care face ca politicile taxelor ce apartin UE sa devina mai apropiate, bazate pe codurile de conducere, recomandari si intelegeri sau chiar directive. Coordonarea taxelor Europene nu incerca sa uniformizeze toate sistemele de impozitare, in orice mod. Pe piata interna, in particular exista nevoia unui anumit rang de concentrare pentru a permite pietii sa opereze efectiv.

Armonizarea taxelor in interiorul UE este legata de probleme fundamentale.

Nu este posibila armonizarea taxelor fara armonizarea totala a sistemului de taxe, pentru care nu exista prevederi in Tratatul UE. Obiectivele politicii de taxe a UE nu este de a percepe sau de a adopta taxe comune. Totusi este posibil sa se inregistreze un progres in aproximarea sau coordonarea taxelor. Exista motive solide pentru aceasta. Progresul in ceea ce priveste coordonarea este cruciala pentru a indeparta alte obstacole in dezavarsirea si functionarea adecvata a pietii unice, pe cand coordonarea taxelor, in acelasi timp reprezinta un instrument vital pentru a evita taxarea

dubla, evaziunea taxelor si competitia incorecta. Este de asemenea un mijloc de a intari functionarea adecvata a pietii unice si astfel competitivitatea economiei Europene.

Pe de cealalta parte in UE, Statele Membre sunt cele care prevad taxele si nu insasi UE. Spre deosebire de SUA, unde doua sau trei taxe sunt percepute central, probleme ca baza de impozitare, ratele de impozitare si scutirile de taxe sunt organizate diferit si competing lines. Nici nu exista nici o datorie a Statelor Membre de a schimba informatii. Oportunitatile pentru scutirea de taxe si fraudarea pe piata unica a UE, cu fragmentarile corespunzatoare in diferite sisteme de taxe, sunt enorme. Aceasta nu numai ca conduce la competitie si la pierderea taxelor pe venit, de asemenea submineaza si principiul corectitudinii taxelor.

## TAXE INDIRECTE

Articolul 90 al Tratatului UE interzice orice discriminare în ceea ce privește taxele-directe sau indirecte- care va oferi un avantaj producătorilor naționali față de producătorii din alte State Membre.

Articolul 93 al Tratatului susține armonizarea returnării taxelor, taxele vamale și alte forme de taxe indirecte. TVA a fost prima taxă care a fost supusă amornizării.

Tratatul de la Roma prevede armonizarea taxelor. Acest obiectiv nu a fost încă îndeplinit, fie prin TVA sau exercise duties. Interesant este că aceste taxe au o importanță minoră în contextul situației afacerilor, ele au impact asupra utilizatorului final și deocamdată sunt neutre în efectele lor asupra competiției. Acesta este cazul clar din Germania și Luxemburg, care au cele mai scăzute TVA din UE și care nu au câștigat deocamdată nici un avantaj în ceea ce privește situația afacerilor.

## TAXA PE VALOARE ADAUGATA

TVA a fost introdusă în Comunitatea Economică Europeană în 1970 de prima și a doua directivă a TVA și a avut intenția de a înlocui taxele pe producție și consum. Decizia adoptată în 1970 de a alocă un nivel al TVA din venit calculat pe o bază comună pentru înființarea bugetului comunității care a deschis calea armonizării TVA. Cea de-a șasea Directivă privind TVA (77/388/EEC) asigură că taxa a fost aplicată la aceleași tranzacții în toate Statele Membre, astfel încât ele să formeze o bază comună pentru fondarea Comunității, și introducerea bazelor de înțelegere.

TVA se percepe la fiecare etapă în stadiul de producție și distribuție a bunurilor și a serviciilor. Baza taxei este suma totală a costului tranzacției fără TVA, cu anumite excepții. Fiecare persoană platitoare de taxe este responsabil pentru TVA-ul aferent randamentului sau/sale (taxa pe producție), din care costul TVA-ului aferent cheltuielilor și investițiilor (taxa pe aprovizionare) poate fi dedus. Taxa plătită de către consumatorul fundamental al bunurilor și al serviciilor nu este o taxă deductibilă. Taxa este bazată pe rata TVA-ului aplicată la preț, fără TVA, a bunurilor și a serviciilor primite.

În 1987 Comisia a propus o modificare tardivă a originii bazei la care se aplică taxa (plata taxei în țara în care se realizează vânzarea), precedată de un sistem clar creat pentru a preveni schimbările semnificative de venituri între Statele Membre. Incapacitatea fie de a fi de acord cu un sistem clar sau cu alinierea taxelor, exclude orice mișcare rapidă în această direcție. O soluție intermediară a fost totuși, introducerea combinației origine-destinație a bazei taxei și făcând posibilă abolirea controalelor și a taxelor de frontieră. Libera circulație a bunurilor în interiorul Comunității semnifică faptul că, comerțul între Statele Membre nu mai poate fi tratat ca import și export. Trecerea frontierei nu mai este un eveniment ce se taxează, obligația taxelor este creată de către tranzacții, cum se întâmplă și sub sistemul național.

Piața unică Europeană a fost completată la 1 Ianuarie 1993. De la această dată bunurile, persoanele, serviciile și capitalul pot fi transferate liber în interiorul Comunității. Principale acorduri privind TVA după această dată sunt:

\*Pentru persoanele private care cumpara bunuri in alt Stat Membru, TVA este perceput in tara din care bunul respectiv a fost cumparat(principiul tarii de origine).Ei se pot intoarce acasa cu cumparaturile pe care le-au facut fara ca acestea sa fie taxate din nou.De aici sunt cateva exceptii:

- Achizitia de automobile noi(cu o vechime mai mica de 6 luni sau cu mai putin de 6000 de km la bord) in alt Stat Membru.Aceasta tranzactie este impozata in Statul Membru de destinatie dupa cotele si regulile prorii.Automobilul trebuie sa fie inregistrat si impozitat in tara de residenta a cumparatorului.
- Comenzile expediate de o companie aflata in alt Stat Membru.Cand vanzatorul isi asuma responsabilitatea pentru transportul bunurilor comandate, TVA va fi calculata fie la cota tarii de residenta a cumparatorului fie la cotele practice in tara vanzatorului, depinde de volumul anual de vanzari al vanzatorului in tara de destinatie.

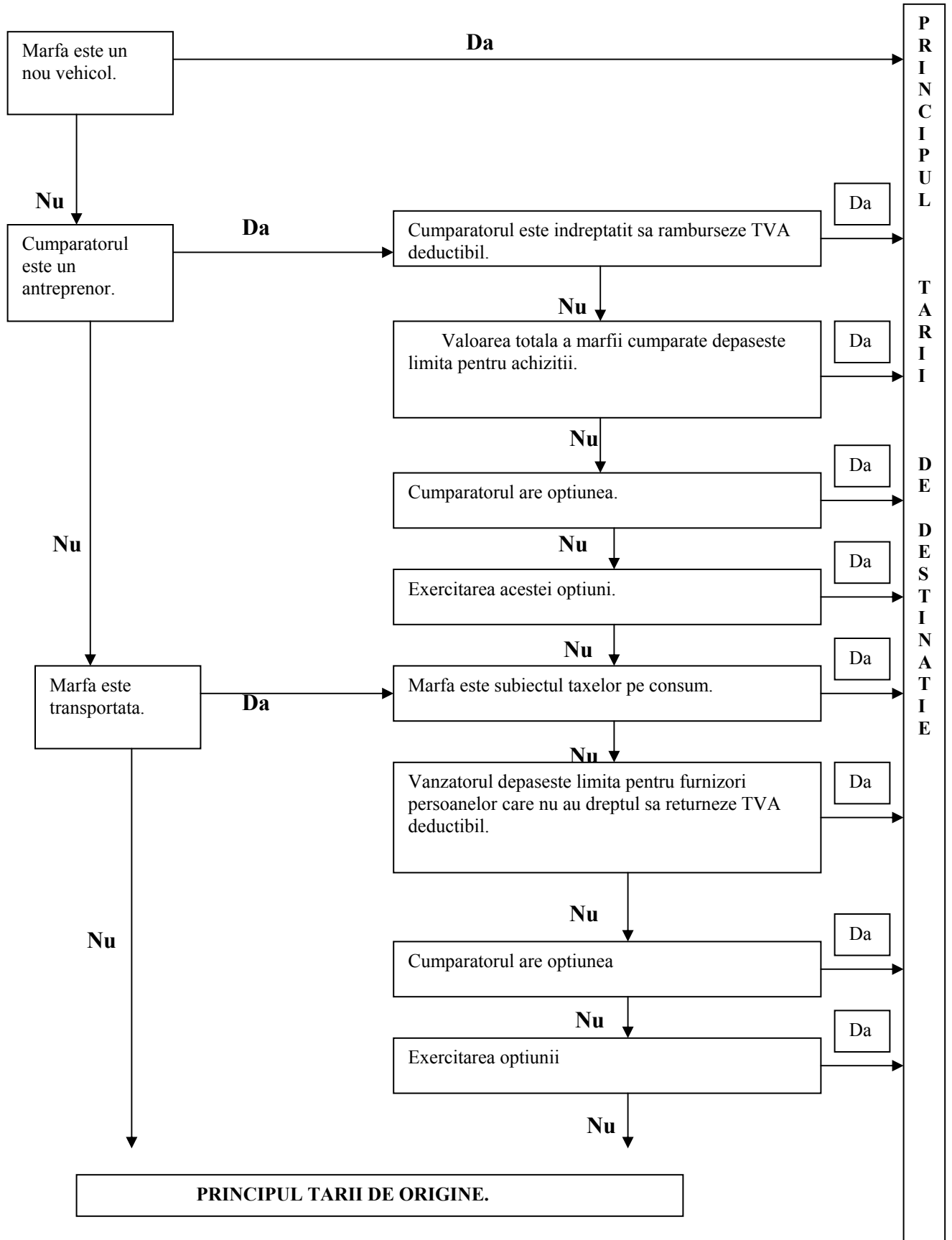
\*Pentru comertul cu bunuri intre comerciantii din Statele Membre, TVA se percepe in statul membru in care bunurile sunt transportate (principiul tarii de destinatie) la cotele si sub reglementele statului membru respectiv.La transportul bunurilor respective se aplica cota 0.Compania care primeste bunurile este supusa taxei de recuperat in ceea ce priveste bunurile achizitionate in alt Stat Membru.(Aceste acorduri tranzitionale sunt aplicate pana la data la care tranzactia devine subiect pentru principiul tarii de origine-ideea unui sistem definitiv de taxe.)

### **Sumarul taxei pe valoare adaugata-sistemul UE**

**Principiul tarii de origine** inseamna ca vanzarile vor fi subiect pentru TVA in tara in care bunurile sau serviciile sunt vandute,vanzarile sunt tratate ca tranzactii interne.

**Principiul tarii de destinatie**,pe de alta parte, inseamna ca formalitatile de import la care se aplica TVA va fi inlocuit cu taxele pe achizitii in interiorul UE.Exporturile vor continua sa fie scutite de impozite in tara de origine.Impozitul pe achizitii va reveni autoritatilor din tara de destinatie.Taxa pe achizitie trebuie platita de catre destinatar si poate fi declarata ca TVA deductibila din momentul in care taxa este platita, nepermitandu-I importatorului sa primeasca inapoi TVA deductibila in timpul perioadei de plata TVA, incluzand taxele pe imorturi si achizitii.

## TRANZACTII INTRA COMUNITARE



## **PROCENLE TAXELOR**

Procentele taxelor sunt fixate de catre Statele Membre, dar procentele standard aplicate la transportul bunurilor si a serviciilor si la importul bunurilor trebuie sa fie aceleasi pentru a indeplini cerinta de neutralitate. Statelor Membre le este permis sa aplice procente mai mari sau mai reduce la anumite categori de bunuri, se prevede ca fiecare reducere sa fie fixata pana la un anumit nivel de ducere asa incat taxele deductibile sa fie la nivel normal.

In ceea ce priveste procentele TVA o directiva ce aproximeaza procentele a fost adoptata in 1992. Acea directiva introduce un sistem de procente minime, stipulate de la 1 Ianuarie 1993 procentele standard nu pot fi mai mici de 15%. Statelor Membre li se ofera posibilitatea totusi, sa aplice una sau doua taxe reduce, egale sau mai mari de 5%, unei liste limitate de categori de bunuri si servicii. Deasemenea cateva tranzactii derogate au fost permise.

Procentul standard curent al TVA in Statele Membre, de 15%, ar trebui marit de la 1 Ianuarie 2001-31 Decembrie 2005. (propunere pentru o directiva a consiliului)

**LISTA VALORII TVA APLICATE IN STATELE MEMBRE**

<b>STATUL MEMBRU</b>	<b>VALOARE SUPER REDUSA</b>	<b>VALOARE REDUSA</b>	<b>VALOARE STANDARD</b>	<b>PARKIN G RATE</b>
<b>BELGIA</b>	-	<b>6</b>	<b>21</b>	<b>12</b>
<b>DANEMARCA</b>	-	-	<b>25</b>	-
<b>GERMANIA</b>	-	<b>7</b>	<b>16</b>	-
<b>GRECIA</b>	-	<b>8</b>	<b>18</b>	-
<b>SPANIA</b>	<b>4</b>	<b>7</b>	<b>16</b>	-
<b>FRANTA</b>	<b>4</b>	<b>5,5</b>	<b>19,6</b>	-
<b>IRLANDA</b>	<b>2,1</b>	<b>12,5</b>	<b>21</b>	<b>12,5</b>
<b>ITALIA</b>	<b>4,2</b>	<b>10</b>	<b>20</b>	-
<b>LUXEMBURG</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>15</b>	<b>12</b>
<b>OLANDA</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	<b>17,5</b>	-
<b>AUSTRIA</b>	-	<b>10/14</b>	<b>20</b>	-
<b>PORTUGALIA</b>	-	<b>5/12</b>	<b>17</b>	-
<b>FINLANDA</b>	-	<b>8/17</b>	<b>22</b>	-
<b>SUEDIA</b>	-	<b>6/12</b>	<b>25</b>	-
<b>MAREA BRITANIE</b>	-	<b>5</b>	<b>17,5</b>	-

## SISTEMUL TVA PENTRU COMERCIANTI

Dupa introducerea pietii unice la 1 Ianuarie 1993, modul cum TVA-ul a fost perceput la bunurile care circula intre Statele Membre ale UE a fost schimbat. Conceptul de import export a fost abolit pentru aceste comercializari si inlocuit cu un sistem intra-Comunitar de transport si achizitie de bunuri.

Pentru comercializare bunurilor intre agentii economici din Statele Membre, TVA-ul a fost perceput in statul membru in care bunurile au fost transportate (principiul tarii de destinatie) la procente existente in statele membre.

### Tranzactiile intra-comunitare

TVA-ul aferent transportului bunurilor-inregistrat la comerciantul in unul din Statele Membre la un TVA inregistrant la un comerciant din alt Stat Membru, cu cateva exceptii se va califica drept transport intra-Comunitar. Un TVA inregistrat la un comerciant poate fi 0 la transportul bunurilor in alt Stat membru daca:

- Cumparatorul este inregistrat cu TVA in alt Stat Membru al UE
- Tva-ul cumparatorului este obtinut si retinut in documentele transportatorului.
- Transportatorul trebuie sa specifice in factura “impozit 0, transport intra-Comunitar”
- Bunurile sunt expediate sau transportate un alt Stat Membru al UE
- Transportatorul trebuie sa-I mentioneze cumparatorului numarul de inregistrare al facturii TVA

Exemple:

Cazul 1:

Tranzactii Intra-Comunitare intre doi platitori de impozite

<b>AUSTRIA</b>	<b>BELGIA</b>
<b>FABRICANTUL A TRANSPORTA BUNURI PENTRU COMERCIANTUL B DIN BELGIA</b>	<b>COMERCIANTUL B CUMPARA BUNURI DE LA FABRICANTUL A DIN AUSTRIA</b>
<b>A CUMPARA BUNURI DE LA B TRANSPORTAREA BUNURILOR A-B</b>	

Plata taxelor se face in Austria unde transportul incepe.

Transportul intra-Comunitar este scutit de TVA (cota 0).

Factura care insoteste transportul trebuie sa fie inregistrata atat in tara lu A cat si a lui B. (verificarea TVA)

Factura trebuie sa aiba numarul de inregistrare si a fabricantului si a cumparatorului.

B efectueaza o achizitie intra-Comunitar.TVA-ul poate fi dedus la aceasi intoarcere, B trebuie sa utilizeze bunurile pentru activitati care sunt scutite de TVA.

Cazul 2:

Transport Intra-Comunitar,transportl bunirilor de catre cumparator intre doi platitori de taxe:

<b>AUSTRIA</b>	<b>BELGIA</b>
<b>FABRICANTUL TRANSPORTA BUNURILE COMERCIANTULUI B</b>	<b>COMERCIANTUL B DIN BELGIA CUMPARA BUNURI DE LA FABRICANTUL A DIN AUSTRIA</b>
<b>BUNURILE SUNT TRANSPORTATE DE B,SAU IN NUMELE LUI B O A TREIA PERSOANA. TRANSPORTUL BUNURILOR A-B</b>	

Plata impozitelor se fac in Austria unde incepe transportul.

Transportul imtra-Comunitar este scutit de taxe.

(Acest caz nu este diferit fata de primul).Definitia achizitiilor intra Comunitare ale bunurilor nu exclude situatia transportului chiar de catre cumparator sau in numele acestuia.

Cazul 3:

TRANZACTII INTRA-COMUNITARE INTRE TREI PLATITORI DE TAXE

<b>AUSTRIA</b>	<b>BELGIA</b>	<b>DANEMARCA</b>
<b>A IN AUSTRIA MATERIAL BRUT</b>	<b>FABRICANTUL B DIN BELGIA CUMPARA MATERIAL BRUT DE LA A SI VINDE PRODUSELE COMERCIANTULUI D IN DANEMARCA</b>	<b>D IN DANEMARCA COMERCIANT</b>
<b>TRANSPORTUL BUNURILOR:A-B-D</b>		

Fabricantul B trebuie sa verifice daca comerciantul D este platitor de TVA.B vinde bunurile scutite de TVA comerciantului D si trimite o declaratie autoritatilor Belgiene.Fabricantul B trebuie sa demonstreze ca bunurile au parasit Belgia.

Fabricantul B cumpara material brut de la A fara TVA.El trebuie sa declare scutirea de TVA la rata din Belgia.

Daca conditiile mentionate pentru un transport intra-Comunitar nu sunt intalnite (de ex:daca cumparatorul nu are nr. De inregistrare TVA) transportatorul este impozitat la cotele din tara sa.

Vanzarile de bunuri de comercianti inregistrati sau nu in alt Stat Membru sunt impozabile-la TVA existent in tara comerciantului.Dar exista cateva exceptii:

Comenzile prin posta si vanzarile la distanta

Vanzarile la distanta pe piata unica apare atunci cand un vanzator din unul din Satele Membre vinde bunuri unei alte persoane din alt Stat Membru care nu este inregistrat pentru TVA si vanzatorul este responsabil pentru livrarea bunurilor.Se include vanzarile prin posta si vanzarile prin telefon si televizor.Si orice alta vanzare de bunuri care este livrata cumparatorului in alt Stat Membru.

Un transportator din Statul Membru A care face o vanzare unui alt comerciant din alt Stat Membru care nu este inregistrat pentru TA,este supus impozitarii TVA in Statul A pana cand vanzarea atinge pragul la care se aplica in alt stat membru (a se vedea tabelul urmator).Odata ce valoarea vanzarilor transportatorului trece sau mai are putin pana la pragul din alt Stat Membru,transportatorul va fi obligat sa inregistreze valoarea in Statul Membru si sa plateasca TVA-ul la cota practicata aici.

Daca pragul apropiat nu este atins,transportatorul poate opta pentru plata TVA-ului in Statul Membru in care se face vanzarea la distanta.

Exceptie:

Orice transportator care face vanzari la distanta cu bunuri impozitate in alt Stat Membru trebuie sa fie inregistrat in Statele Membru, deoarece vanzarile la distanta a bunurilor impozitate vor fi intotdeauna subiectul TVA in Statul Membru unde sunt expediate.

Exemplu:

<b>AUSTRIA</b>	<b>BELGIA</b>
<b>A VINDE BUNURI UNEI PERSOANE PRIVATE B</b>	<b>O PERSOANA PRIVATA IN BELGIA CUMPARA BUNURI DE LA A</b>
<b>BUNURILE SUNT TRANSPORTATE DE B IN NUMELE LUI A TRANSPORTAREA BUNURILOR B</b>	

Bunurile sunt expediate sau transportate de vanzator unei persoane individuale din alt stat membru, daca TVA-ul va fi aplicat in Statul Membru in care se face achizitia, bunurile vor fi achizionate prin companiile de posta sau teleshopping in Statele Membre in care sunt cotele cele mai scazute.

Ca o exceptie la regula principala referitoare la locul de provenienta a bunurilor (locul de provenienta este acolo unde transportul sau distributia incepe) in cazul vanzarilor la distanta locul de provenienta este locul unde bunurile sunt la timp distribuite sau transportate pana la destinatar. Aceasta regula (cu exceptia vanzarilor sub o anumita limita) este aplicabila vanzarilor la distanta pentru persoane fizice (persoane care nu platesc taxe), fermieri eligibili schemei flat-rate, persoane taxabile care nu au dreptul la deductii si persoane netabile.

Aceste categorii de destinatari, cu exceptia persoanelor fizice, pot opta pentru reguli normale asupra achizitiilor intra-Comunitare sau aceste reguli normale pot deveni obligatorii atunci cand valoarea bunurilor destinate intra-Comunitar in timpul actualului an calendaristic depaseste o limita stabilita de fiecare Stat Membru care nu poate fi mai mica de 10000 euro.

Hotararile privind vanzarea la distanta stabilesc o exceptie care decide ca aprovizionarea trebuie sa aiba loc in Statul Membru unde incepe transportul sau distributia daca valoarea totala a vanzarilor la distanta in acelasi Stat Membru de catre o persoana taxabila nu depaseste limita de 100 000 de euro in anul respectiv. Statele Membre au posibilitatea de a micsoara limita la 35 000 de euro. Aceasta regula este in plus complicata de hotararea ca o persoana taxabila implicata in vanzarile la distanta poate opta pentru impozitarea in Statul Membru de destinatie a transportului sau distributiei.

**LISTA PENTRU APLICAREA SCHEMEI SPECIALE PENTRU VANZARILE LA DISTANTA.**

STAT MEMBRU	LIMITA PENTRU APLICAREA SCHEMEI SPECIALE PENTRU VANZARILE LA DISTANTA	SCUTIRI PENTRU INTREPRINDERILE MICI
BELGIA	35000 EURO,1 500 00 BEF	5000EURO,225000BEF
DANEMARCA	35000 EURO,280 000 DKK	2400EURO,20000DKK
GERMANIA	100000 EURO,200 00 DM	12255EURO,25000DM
GRECIA	35000 EURO,8200000GRD	6000EURO SAU 2000EURO,1800000GRD SAU 1800000GRD
SPANIA	35000EURO,4500000PTE	-
FRANTA	100000EURO,700000FRF	10000EURO,70000FRF
IRLANDA	35000EURO,29000IEP	50000EURO,40000IEP
ITALIA	35000EURO,54000000ITL	-
LUXEMBURG	100000EURO,4200000LUF	10000EURO,400000LUF
OLANDA	100000EURO,230000NLG	-
AUSTRIA	100000EURO,1400000ATS	22400EURO,300000ATS
PORTUGALIA	36900EURO,6300000ESP	10215 EURO SAU 12770 EURO,2000000ESP SAU 2500000ESP
FINLANDA	35000EURO,200000FIM	10000EURO,50000FIM
SUEDIA	35000EURO,320000SEK	-
MAREA BRITANIE	100000EURO,62000GBP	65500EURO,48000GBP

## RETURNAREA TVA-ULUI INTREPRINDERILOR STRAINE

Daca o companie este inregistrata pentru plata TVA-ulu intr-un Stat Membru al UE si cumpara bunuri si servicii in alt Stat Membru al EU, poate fi favorizat sa plateasca TVA-ul acolo. De exemplu: Daca participa la un targ comercial in alt Stat Membru .Nu poate recupera TVA-ul platit in alt Stat Membru ca si taxa impusa pe TVA-ul returnabil, dar se poate recupera.

TVA poate fi returnata intreprinderilor doar daca acestea au dreptul la deducerea taxelor impuse. O prima cerinta este ca bunurile si serviciile obtinute pentru intreprindere de la o alta companie sa apartina expeditorului.

A opta directiva a Consiliului hotaraste reglementari detaliate: o persoana taxabila intra sub incidenta directivei daca, intr-o perioada nu mai mica de trei luni sau nu mai mare de un an calendaristic sau intr-o perioada mai mica de trei luni atunci cand aceasta este ceea ce a mai ramas dintr-un an calendaristic, aceasta:

- Nu a avut in acea tara
  - nici in sediul activitatii sale economice sau o firma stabila prin care se efectueaza tranzactiile
  - sau, daca asemenea sediu sau firma nu exista, domiciliul sau locul normal de resedinta
- A aprovizionat cu bunuri sau servicii in acea tara, dcu exceptia
  - serviciilor de transport sau auxiliare activitatilor de transport
  - serviciilor in care impozitele se platesc de catre persoanele destinate.

Statele Membre trebuie sa returneze persoanelor taxabile respective :

-TVA-ul impus pentru serviciile sau proprietatile mobile obtinute prin aprovizionarea de catre alte persoane taxabile pe teritoriul tarii

-TVA-ul impus pentru importarea bunurilor in tara daca aceste bunuri sunt necesare pentru activitatile lor de afaceri sau pentru serviciile taxate oferite cumparatorului.

Numarul de identificare al TVA-ului

Pentru persoanele fizice,taxarea bazata pe provenienta ramane un principiu de baza al sistemului TVA-ului comun, pentru comertul de bunuri intre afacerile Statelor Membre este principiul tarii de destinatie. O conditie pentru aprovizionarea netaxabila intra-Comunitara este numarul de identificare al TVA-ului.

Numarul de identificare al TVA-ului isi propune sa asigure ca reglementarile TVA referitoare la aprovizionarea si transportul bunurilor in UE sunt corect aplicate. Numarul de identificare al TVA-ului expeditorului trebuie trecut pe toate documentele. Autoritatile financiare sunt responsabile pentru alocarea numerelor TVA.

Pentru exportatori, exporturile intr-un alt Stat Membru al UE vor fi scutite de taxe numai daca destinatarul prezinta numarul sau de identificare al TVA.

Validitatea numarului de identificare al TVA-ului destinatarului trebuie verificata de catre expeditor.

Pentru a permite inregistrarea vanzarilor intra-Comunitare, fiecare intreprinzator trebuie sa se inscrie pe o asa-numita "lista a vanzarilor EU", prezentand autoritatilor financiare lista cu expedierile intra-Comunitare netaxabile.

## TAXELE DIRECTE

Taxele indirecte cer un anumit grad de armonizare deoarece afectează libera circulație a bunurilor și libertatea de a oferi servicii. Aceasta nu este valabilă și pentru taxele directe, iar Tratatul CE nu cere în mod explicit alinierea acestora.

Unele aspecte ale taxării directe nu au de fapt nevoie să fie armonizate și coordonate și sunt lăsate la latitudinea Statelor Membre, conform principiului subsidiarității.

De aceea este greu de înțeles de ce taxele impuse societăților, care pot afecta efectul competiției nu au fost încă incluse în hotărârile tratatului. Bazele legale pentru armonizarea taxelor directe, incluzând taxele impuse societăților comerciale sunt foarte sărace. Articolul 94, care se ocupă de măsurile privind structura și operarea pieții interne este una dintre puterile disponibile. Hotărârile legale și administrative ce derivă din acest articol sunt totuși subiectul principiului unanimității. Articolul 293 este de asemenea relevant, angajând Statele Membre să inițieze negocieri reciproce pentru protejarea abolirii dublei impuneri în interiorul Comunității. În consecință multe dintre reglementările necesare cad în afara competenței legislației comunitare. În locul lor, o rețea densă de acorduri de impozitare bilaterale între Statele Membre și alte state-acoperă taxarea fluxurilor veniturilor transfrontaliere.

### Taxele impuse societăților comerciale

Diferențele de impozitare dintre Statele Membre pot influența deciziile investitoriale ale companiilor și pot afecta competiția.

Dezbaterea asupra taxelor impuse societăților din UE este concentrată asupra eliminării dublei impozitari a fluxurilor veniturilor transfrontaliere și armonizarea a trei componente ale taxelor impuse societăților: ratele, bazele de înțelegere și sistemul administrativ de colectare.

Parlamentul European subliniază ca principiul de bază în acest domeniu este ca fiecare companie trebuie să-și plătească partea sa de impozite și taxe ca o datorie și contribuție pentru societate și evidențiază ca prioritatea principală este stabilirea unor definiții egale a termenilor de bază cum ar fi baza taxabilă, profituri, pierderi, venit taxabil, reguli on write-off, transferuri pentru rezerve, etc.

De fapt aici apare o cerință de armonizare a elementelor componente ale sistemelor de taxare impuse societăților comerciale ale Statelor Membre.

În câmpul taxelor impuse societăților comerciale, regulile existente ce guvernează reducerea sau eliminarea dublei impozitari sunt de o importanță considerabilă. Sistemul clasic, cu taxarea egală a profitului companiilor și taxarea profitului distribuit acționarilor, este comun Belgiei, Danemarcului, Olandei și Suediei. Sistemul prin care se stabilesc părți din taxa impusă societății conform distribuirii profiturilor împotriva acționarilor este folosit în Marea Britanie, Irlanda, Portugalia și Spania. Spre deosebire de Germania cu sistemul său de împărțire a ratelor taxelor, Italia, Finlanda și Franța folosesc un sistem de deducere totală pentru acționari.

## UNIUNEA MONETARA EUROPEANA

La sfarsitul secolului XX, Uniunea Monetara Europeana si integrarea globala a economiilor nationale confrunta Europa cu noi provocari sociale, politice si economice. Introducerea monedei EURO in 1999 a dus Europa la un nou nivel de integrare care are si va avea un impact economic global. Sustinut de tehnologii moderne, secolul XXI se asteapta sa fie o era a retelelor economice si virtuale in care procesul de globalizare ce se va desfasura va duce la o noua structura a pietei de capital.

Cu o populatie estimata la aproape 300 de milioane de locuitori, Euroland-ul are mai multi locuitori decat SUA (aprox 270mil) si mai mult de dublul locuitorilor Japoniei. Totusi o estimare de 7 trilioane USD al SUA, PIB-ul Euroland-ului este mai mic decat cele 9 trilioane USD ale SUA. Reflectand un PIB mai mic si o populatie mai mare, PIB mediu pe persoana in Eurodolar este cu aproape un sfert mai mic de cat a SUA: 24 000\$/persoana fata de 33 000\$/persoana in SUA.

UE este acum in faza finala a unei calatorii in Uniunea Economica si Monetara. Perioada de tranzitie de trei ani se va sfarsi pe 31 Decembrie 2001, la miezul noptii. De la 1 ianuarie 2002 bancile vor emite numai bancnote si monezi Euro. statele Membre vor face tot posibilul pentru a asigura ca volumul tranzactiilor cash se vor face in Euro de la 1 ianuarie, iar de la inceputul lui martie 2002 retragerea bancnotelor si monezilor nationale va fi completa.

Afacerile sunt intotdeauna afectate de catre diferite influente economice. Ratele dobanzii, inflatia si cheltuielile bugetare sunt in afara controlului lor, dar le afecteaza planurile si competitivitatea. Ca o consecinta a monedei Euro, afacerile incheiate cu alte tari care au adoptat moneda unica nu vor mai vedea preturile crescand si scazand datorita fluctuatiilor ratei de schimb dintre fostele lor monede..

A avea o moneda comuna inseamna si a avea o politica monetara comuna cu alte cuvinte, a avea o rata a dobanzii comuna. Este important pentru afacerile din Europa sa se inteleaga ca Uniunea Monetara Europeana este o schimbare in mediul competitional. Nu numai ca afecteaza afacerile din zona Euro, dar si pe cele din tari care nu adera la moneda unica, cum ar fi Marea Britanie..

Trei factori importanti trebuie luati in considerare in zona Euro:

- costuri de tranzactie mai mici
- indepartarea nesigurantei din relatiile de schimb
- transparenta diferentelor de pret

Ce vor insemna aceste schimbari pentru IMM-uri?

\*cresterea competitiei transfrontaliere.

Daca comertul transfrontalier este usurat de catre UME, atunci afacerile din tarile care au adoptat moneda unica trebuie sa faca fata impreuna competitiei firmelor straine. In acelasi timp exista oportunitati pentru afaceri in afara. Afacerile in tari din afara zonei EURO ce doresc sa exporte in tarile UME trebuie sa concureze impotriva firmelor in zona monedei unice care au adoptat aceeasi moneda ca si destinatarul.

\*Fuziunile transfrontaliere si lte afaceri comune.

Competitia mai mare face mai necesare relatiile cu alte afaceri, iar folosirea monedei unice le face mai simple.

\*Marketingul si preturile transfrontaliere.

Preturile din interiorul UME sunt exprimate in aceeași moneda, aceeași valoare. Aceasta face mai dificila vanzarea la preturi diferite in tari diferite. Preturile in Euro difera in mod clar de fostele monezi nationale. / Aceasta necesita o regandire si pozitionare a strategiilor produselor si preturilor si strategiilor de pret pe diferite pietee.

\*Distributie si destinatie

Folosirea unei monede unice face aranjamentele alternative mai simple si mai ieftine. Nu mai este necesara alegerea centrelor de distribuire si furnizorilor pentru egalizarea fluxurilor de monede diferite (ce sunt inlocuite de Euro) pentru protejarea afacerilor impotriva riscurilor de schimb.

\*Cresterea finantelor

Utilizarea unei monede comune reprezinta si marirea razei de optiuni disponibile firmelor care urmaresc sa-si mareasca capitalul. Pietele de actiuni si obligatiuni in Euro au potentialul de a fi mai atractive decat fostele pietee.

\*Investitii

Mai multi factori afecteaza deciziile de investitii, acasa si peste hotare. Utilizarea unei monede comune si schimbarile in competitie ce rezults afecteaza deciziile investitionale.

In general se poate spune ca pentru multe afaceri apar noi oportunitati si amenintari in special, dar nu numai, pentru tarile care au aderat la UME.

Datorita consecintelor multiple ale noii monede, atat aspectele tehnice cat si cele organizatorice de conversie si schimbarea situatiei competitive trebuie sa fie probleme de management la nivel inalt. Implementarea poate cu siguranta fi delegata, dar trebuie monitorizata in mod regulat. Liniile clare ale responsabilitatii si obiectivelor sunt de o importanta speciala in ceea ce priveste introducerea Euro, din urmatoarelor motive:

-introducerea monedei Euro priveste toate zonele de operare ale unei companii

-Proiectul de transformare in euro va dura pana la sfarsitul fazei monedei duble, la 28 Februarie 2002

-Pregatirile pentru moneda Euro sunt un test acid al problemei solvabilitatii si abilitatilor companiei de a se ocupa de cumparatorii si investitorii sai si de a face fata competitiei.

-Multe companii folosesc transformarea monedei ca o oportunitate de a-si reconsidera pozitia si de a-si regandi scopurile.

Pentru micșorarea oricarei distorsiuni in operatiile IMM-urilor acestea trebuie sa treaca la moneda Euro cel mai tarziu pe 31 Decembrie 2001. Aceasta este singura metoda pentru garantarea continuitatii serviciilor fata de furnizori si cumparatori.

Pregatirea din timp este vitala pentru tranzitia cu succes si lina la noua metoda. Masurile necesare implica instruirea, familiarizarea cu noile bancnote si monede. De exemplu persoanele care manuiesc bani gheata vor necesita o pregatire speciala si informare pentru a putea familiariza cu noua moneda. Informarea angajatilor dumneavoastra este de asemenea o resursa cheie pentru o tranzitie la Euro realizata cu succes.

Prin introducerea monedei unice ne putem astepta la o integrare economica intre tarile care formeaza UE. Una din ultimele bariere pentru libera circulatie a bunurilor si serviciilor, monedele nationale si posibilitatea fiecărei tari de a-si proteja piata prin politici fiscale si monetare va dispărea. Companiile care functioneaza intre granitele UE nu vor mai fi preocupate de problemele legate de schimbul valutar. Preturile de destinatie si vanzare vor fi toate exprimate in Euro, ceea ce va facilita in mod clar managementul financiar si comercial al majoritatii companiilor si in special al IMM-urilor, care nu au suficiente resurse financiare, umane si tehnice pentru a opera intr-un mediu competitiona si de noi oportunitati.