

Sistemele de impozit pe venit progresive

Impozitul pe venit într-un sistem progresiv se calculează ca o sumă formată din multiple fracțiuni de impozit, fiecare fracțiune reprezentând cota marginală de impozit aplicată părții din venit ce se încadrează într-o anumită tranșă de venit, cotele crescând progresiv. În primul trimestru al anului 1998 (conform Ordonanței 6/1998), România avea un **sistem progresiv cu patru tranșe** de venit:

Venit	Impozit
≤ 500.000 lei/lună	21% din venitul brut
500.001-1.500.000 lei/lună	105.000 lei + 30% din ceea ce depășește 500.000
1.500.001-2.500.000 lei/lună	405.000 lei + 38% din ceea ce depășește 1.500.000 lei
≥ 2.500.001 lei/lună	785.000 + 45% din ceea ce depășește 2.500.000 lei

105.000 = 21% din 500.000 lei

405.000 = (21% din 500.000 lei =) **105.000 lei** + (30% din diferența dintre 1.500.000 și 500.000 lei =) **300.000 lei**

785.000 lei = (21% din 500.000 lei =) **105.000 lei** + (30% din diferența dintre 1.500.000 și 500.000 lei =) **300.000 lei** + (38% din diferența dintre 2.500.000 și 1.500.000 =) **380.000 lei**

Cu alte cuvinte, fiecare persoană plătea același impozit pe fracțiunile de venit care se încadrau în diferitele benzi de venit, cota reală finală variind în funcție de venitul brut.

La modul practic:

- muncitorul necalificat cu un venit de 350.000 lei brut, salariul minim pe economie în aprilie 1998 (conform Hotărârii 481/1998), plătea impozit 73.500 lei/lună fiind în tranșa inferioară de venit, adică cota nominală de **21%**,
- doamna contabil șef, cu un venit brut de 1.334.427 lei/lună, salariul mediu pe economie în aceeași lună (Institutul Național de Statistică, 2019), plătea 105.000 (= 21% pe partea de 500.000 lei din salariu) + 30%*(1.334.427-500.000, adică diferența între venitul brut și limita inferioară a celei de-a doua tranșe, tranșa în care se încadrează venitul brut) = 355.328 lei, adică o cotă reală de **26,6%**, iar
- domnul director, cu un venit brut de 3.150.000 lei/lună, datora un impozit de 785.000 (suma impozitelor pe cele trei tranșe de venit inferioare) + 45%*(3.150.000-2.500.000, adică diferența între venitul brut și limita inferioară a ultimei tranșe, tranșa în care se încadrează venitul brut) = 1.077.500 lei, adică o cotă reală de **34,2%**.

Referințe

Institutul Național de Statistică (2019) Câștiguri salariale - din 1991, serie lunară. Available at: <http://www.insse.ro/cms/ro/content/c%C3%A2%C8%99tiguri-salariale-din-1991-serie-lunar%C4%83> (accessed 22 April 2019).

